

Приложение

УТВЕРЖДЕНО

приказом УФССП России по  
Архангельской области и  
Ненецкому автономному округу  
от 10.10.2016 № 130

## ПОЛОЖЕНИЕ

об учетной политике Управления Федеральной службы судебных приставов  
по Архангельской области и Ненецкому автономному округу

### I. Общие положения

Управление Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (далее – Управление) реализует учетную политику через:

- 1.1. План счетов бюджетного учета;
- 1.2. Порядок отражения операций на счетах бюджетного учета;
- 1.3. Корреспонденцию счетов бюджетного учета;

1.4. Бюджетный учет ведется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2013, № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3477; № 30 (ч. 1), ст. 4084, № 44, ст. 5631, № 51, 6677, № 52 (ч. 1), ст. 6990; 2014, № 45, ст. 6154), приказами Минфина России 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» (зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010, регистрационный № 19452); от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (зарегистрировано в Минюсте России 27.01.2011, регистрационный № 19593); 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», (зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2015, регистрационный № 37519); от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и иными

нормативными правовыми актами Российской Федерации, актами ФССП России, регулируемыми бюджетный учет.

1.5. К объектам бюджетного учета относятся: источники финансирования, доходы, расходы, финансовые и нефинансовые активы и обязательства, операции, которые оказывают или способны оказывать влияние на финансовое положение Управления, финансовый результат ее деятельности и (или) движение средств, а также иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

1.6. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. Первичные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

1.7. Если иное не установлено законодательством Российской Федерации, стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

1.8. Учет осуществляется путем сплошного непрерывного документирования всех операций с активами и обязательствами.

1.9. При отражении операций на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов, применяется метод двойной записи.

1.10. При отражении операций в бюджетном учете применяется метод начисления, результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены платежные документы на оплату или выплачены денежные средства при расчетах, связанных с осуществлением операций.

1.11. Бюджетный учет ведется исходя из предположения непрерывности деятельности в обозримом будущем.

1.12. Ведение учета осуществляется исходя из требования полноты отражения информации о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах (доходах, расходах) в денежном выражении с учетом ее существенности.

1.13. Информация об активах, обязательствах и операциях, их изменяющих, а также о результатах исполнения бюджета и (или) хозяйственной жизни формируются на соответствующих счетах бюджетного учета с обеспечением аналитического учета, в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям согласно законодательству Российской Федерации.

1.14. Данные бюджетного учета и отчетности за различные финансовые (отчетные) периоды деятельности Управления должны быть сопоставимы.

1.15. В учете отражается информация, не содержащая существенных ошибок и искажений. Существенной признается информация, пропуск или искажение которой может повлиять на экономическое решение пользователей информации, принятое на основании данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности субъекта учета.

1.16. Имущество, находящееся у Управления а также обязательства по данному имуществу учитываются обособленно от иных объектов учета.

1.17. Бухгалтерский учет осуществляется финансово-экономическим отделом, возглавляемым главным бухгалтером с непосредственным подчинением руководителю, курирующему заместителю руководителя Управления.

## II. Порядок организации бюджетного учета

2.1. Положение об учетной политике в Управлении Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области и Ненецкому автономному округу бюджетного учета по осуществлению функций получателя средств федерального бюджета, администратора доходов бюджета утверждаются приказом руководителя Управления Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

2.2. Положение применяется последовательно из года в год, изменение его может происходить в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бюджетного учета, разработки новых способов ведения бюджетного учета или существенного изменения условий деятельности Управления.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение Положения об учетной политике производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

2.3. Бюджетный учет осуществляется финансово-экономическим отделом; структурными подразделениями – в части ведения бюджетного учета денежных средств, зачисляемых на лицевые счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение.

2.4. Учетная политика реализуется в Федеральной службе судебных приставов по Архангельской области и Ненецкому автономному округу через рабочий план счетов бюджетного учета, содержащий применяемые счета бюджетного учета для ведения синтетического и аналитического учета, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н.

2.5. Сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказывать влияние на финансовое положение Управления, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств (далее факты хозяйственной жизни) подлежат оформлению первичными учетными документами в соответствии с унифицированными формами утвержденными приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным законодательству Российской Федерации. При оформлении фактов хозяйственной жизни, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов и регистры бюджетного учета, а также при подготовке внутренней бюджетной отчетности применяются формы первичных документов, регистров бюджетного учета и формы внутренней отчетности, устанавливаемые приказами ФССП России, приказами руководителя Управления, содержащими следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;

величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единицы измерения;

наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность её оформления либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления, свершившегося события;

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

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа с использованием электронно-цифровой подписи (далее – электронный документ), с возможностью последующего создания копии таких документов на бумажном носителе по письменному запросу другого лица или государственного органа, в случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа.

В целях обеспечения полноты отражения в бюджетном учете информации об активах, обязательствах и фактах хозяйственной жизни, в том числе с учетом особенностей автоматизированной обработки учетной информации, в первичный (сводный) учетный документ, сформированный на основе унифицированной формы документа, могут включаться дополнительные реквизиты (данные).

Первичный учетный документ принимается к бюджетному учету при условии отражения в нем всех обязательных реквизитов и при наличии на документе подписи руководителя или уполномоченного на то лица.

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

В целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бюджетном учете факта хозяйственной жизни (результатов операций) первичный учетный документ формируется в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

Своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг (соглашение о передаче полномочий) по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Принятие к бюджетному учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащих исправления, не допускается. Иные первичные (сводные) учетные документы, содержащие исправления, принимаются к бюджетному учету в случае, если они содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов,

необходимых для идентификации этих лиц, с указанием надписи «Исправленному верить» («Исправлено»).

В случае если в соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета.

2.6. Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бюджетного учета и в бюджетной отчетности, осуществляется в регистрах бюджетного учета, составляемых по формам, установленным органом, осуществляющим согласно законодательству Российской Федерации регулирование бюджетного учета.

Регистры бюджетного учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажном носителе, а при наличии технической возможности – на машинных носителях в виде электронного документа (регистра), содержащего электронную цифровую подпись (далее – электронный регистр).

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и (или) группируются по соответствующим счетам бюджетного учета накопительным способом. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Управление ежемесячно формирует и оформляет в электронном виде или на бумажном носителе регистры бюджетного учета (журналы операций, ф. 0504071) в утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

В регистре бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра

Исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бюджетного учета, производится в следующем порядке:

ошибка за отчетный период, обнаруженная до момента представления бухгалтерского баланса и не требующая изменения данных в журналах операций, исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, и написания над зачеркнутым исправленного текста и суммы. Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц и на полях против соответствующей строки делается надпись «Исправлено»;

ошибочная запись, обнаруженная до момента представления бухгалтерского баланса и требующая изменений в журнале операций, в зависимости от ее характера оформляется по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью последним днем отчетного периода;

ошибка, обнаруженная в регистрах бюджетного учета за отчетный период, за который уже представлена бюджетной отчетность, оформляется по способу «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью датой обнаружения ошибки.

При ведении бюджетного учета автоматизированным способом обнаруженные в выходных формах документов ошибки исправляются на дату их обнаружения с обязательным оформлением справки (ф. 0504833), подтверждающей внесение исправлений.

Без документального оформления никакие исправления в электронных базах данных не допускаются.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подбираются и сброшюровываются. На обложке указывается: наименование субъекта учета; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бюджетного учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бюджетного учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле). При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев их можно сброшюровать в одну папку (дело).

По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в Главную книгу.

При завершении текущего финансового года обороты по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, в регистры бюджетного учета очередного финансового года не переходят.

Регистры бюджетного учета подписываются лицом, ответственным за его формирование.

Правильность отражения факта хозяйственной жизни в регистрах бюджетного учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

В случае если в соответствии с законодательством Российской Федерации изымаются регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, копии изъятых регистров, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в состав документов бухгалтерского учета.

2.7. Первичные документы, регистры бюджетного учета и бюджетная отчетность подлежат хранению Управлением в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению Управлением не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бюджетной отчетности в последний раз.

Контроль за организацией хранения учетных документов, регистров бюджетного учета и бюджетной отчетности, сдачу их в архив осуществляется лицом, уполномоченным главным бухгалтером.

2.8. Автоматизация бюджетного учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации, по всем разделам учета с составлением баланса в соответствии с рабочим планом счетов бюджетного учета, и осуществляется с использованием программного продукта 1С: Предприятие 8.3 Конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения» и Конфигурация «Арбис: Зарплата и Управление персоналом 8. Для бюджетных учреждений».

В условиях комплексной автоматизации бюджетного учета, данные синтетического и аналитического учета формируются в базах данных используемого программного комплекса и ежемесячно выводятся на бумажный носитель – выходные формы документов (Журналы операций, ведомости, отчеты).

2.9. Порядок движения и обработки первичных документов, порядок представления их в финансово-экономический отдел регламентируется графиком документооборота согласно приложению № 1.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременное и качественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бюджетном учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

2.10. Порядок проведения инвентаризации регламентируется приказом Минфина России от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания по инвентаризации).

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится ежегодно в период с 1 октября отчетного года по 1 января следующего года на основании приказа Управления в соответствии с нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

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

Инвентаризации подлежат все материальные ценности, в том числе числящиеся на забалансовых счетах.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения между фактическим наличием имущества и данными бюджетного учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена по рыночной цене с учетом износа. Сведения об оценке объектов основных средств оформляются актом об оценке.

Внезапная инвентаризация (ревизия) кассы с полным полистным пересчетом денежной наличности производится не реже одного раза в месяц, а также при смене кассиров.

2.11. Для ведения кассовых операций (операций по приему наличных денежных средств, включающих их перерасчет, выдаче наличных денежных средств) Управлением устанавливается лимит остатка наличных денег, в соответствии с пунктами 1,2 Указаний Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Лимит остатка денежных средств в кассе пересматривается ежегодно и утверждается руководителем Управления.

Расчеты с работниками по заработной плате осуществляются путем перечисления начисленных сумм на банковские карты, либо через кассу.

Приказами руководителя утверждаются:

перечень лиц, имеющих право первой и второй подписи финансовых и бухгалтерских документов;

перечень материально ответственных лиц, имеющих право получения товарно-материальных ценностей;

состав комиссии по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

состав комиссии по поступлению, выбытию активов и списанию материальных ценностей.

2.12. Полномочия по администрированию доходов федерального бюджета регламентируются федеральным законом о федеральном бюджете на текущий год.

Порядок ведения бюджетного учета администрируемых поступлений определяется приказами ФССП России.

В случае если начислить доход до момента поступления денежных средств не представляется возможным, начисление дохода производится одновременно с поступлением денег, то есть по кассовому методу.

Бюджетный учет администрируемых доходов ведется отдельно по каждому бюджету бюджетной системы Российской Федерации исходя из кода элемента доходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации по закрепленным кодам источников доходов.

Бюджетный учет начисленных и поступивших администрируемых доходов ведется Управлением по соответствующему бюджету бюджетной системы Российской Федерации в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

2.13. Финансовый контроль по ведению бюджетного учета подразделяется на: предварительный, текущий и последующий.

Предварительный финансовый контроль за движением имущества, денежных средств и выполнением обязательств осуществляется на стадии подготовки и проработки хозяйственных договоров в период, предшествующий подписанию первичных документов и проведению планируемых финансово-хозяйственных мероприятий.



Текущий финансовый контроль осуществляется за отдельными операциями финансово-хозяйственной деятельности (подписанием договоров, состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, целевым использованием денежных средств и материальных ценностей и т.д.).

Предварительный и текущий контроль осуществляют руководители (заместители) отделов, а также должностные лица, имеющие право подписи кассовых и банковских документов.

Последующий финансовый контроль заключается в проверке обоснованности завершенного факта хозяйственной жизни, соответствия нормативно-правовым актам и осуществляется в форме ревизии или проверки финансово-хозяйственной деятельности Управления, контрольно-ревизионным отделом Управления и другими уполномоченными органами.

2.14. Финансово-экономический отдел осуществляет внутренний финансовый контроль за процедурами ведения бюджетного учета.

### **III. Методика ведения бюджетного учета**

#### **3.1. Учет нефинансовых активов**

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 г. № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества» сведения об имуществе, закрепленном за Управлением на праве оперативного управления, а также имуществе, приобретенном им по договорам или иным основаниям, поступающем в оперативное управление в порядке, установленном законодательством Российской Федерации представляются в территориальный орган исполнительной власти, осуществляющий ведение реестра федерального имущества.

Учету в реестре федерального имущества подлежит федеральное недвижимое имущество и движимое имущество, первоначальная стоимость которого равна или превышает 500 тыс. рублей, и особо ценное движимое имущество, первоначальная стоимость которого равна или превышает 200 тыс. рублей.

Объекты нефинансовых активов принимаются к бюджетному учету по их первоначальной (фактической) стоимости.

Первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Первоначальная стоимость материальных запасов при их приобретении, изготовлении, создании в целях ведения бюджетного учета признается их фактической стоимостью.

Первоначальной стоимостью объектов произведенных активов признаются фактические вложения в их приобретение, за исключением объектов, впервые

вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот, а также земельные участки, находящиеся на праве безвозмездного (бессрочного) пользования Управления, первоначальной стоимостью которых признается их рыночная (кадастровая) стоимость на дату принятия к бюджетному учету.

Получение Управлением объектов основных средств от иных юридических лиц (коммерческих и некоммерческих организаций) и физических лиц осуществляется по согласованию с ФССП России. Срок полезного использования указанных объектов определяется комиссией по приемке материальных ценностей или комиссией по определению технического состояния имущества, пригодности его к дальнейшей эксплуатации либо необходимости его списания исходя из оценочной стоимости и сроков эксплуатации.

Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бюджетному учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Под текущей оценочной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к учету. Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бюджетному учету объекта нефинансового актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения – экспертным путем.

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бюджетному учету объекта нефинансового актива комиссией по приемке материальных ценностей, созданной Управлением используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

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

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

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого

объекта при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

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

Управление проводит переоценку стоимости объектов имущества и капитальных вложений в нефинансовые активы в соответствии с законодательством Российской Федерации. Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Результаты проведенной переоценки объектов нефинансовых активов подлежат отражению в бюджетном учете обособленно.

Результаты переоценки объектов нефинансовых активов по состоянию на первое число текущего года не включаются в данные бюджетной отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Объекты нефинансовых активов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, принимаются к бюджетному учету в денежной оценке в валюте Российской Федерации, исчисленной путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта учета к бюджетному учету (осуществления вложений в нефинансовый актив).

Неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, принимаются к бюджетному учету по их текущей оценочной стоимости, установленной для целей бюджетного учета на дату принятия к бюджетному учету.

Безвозмездное получение Управлением объектов нефинансовых активов от организаций и учреждений, состоящих на бюджетах бюджетной системы Российской Федерации, от государственных и муниципальных организаций, и последующая постановка их на баланс с оформлением в оперативное управление осуществляется по согласованию с ФССП России.

Безвозмездная передача объектов нефинансовых активов между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям бюджетных средств одного уровня бюджета, между учреждениями разных уровней бюджетов, между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю средств бюджета, а также государственными и муниципальными организациями осуществляется по балансовой стоимости объекта с одновременной передачей суммы, начисленной на объект амортизации.

Законченные объекты нефинансовых активов, законченный объем работ по достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию объектов нефинансовых активов на основании Актов о премке-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101), Накладных на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102), Актов о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства»:

счета 010230320 «Увеличение стоимости нематериальных активов – иного движимого имущества учреждения»;

соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы»;

кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы».

Списание произведенных вложений, сформированных при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, по которым не получены положительные результаты, отраженные по дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту счета 010632420 «Уменьшение вложений в нематериальные активы – иное движимое имущество учреждения».

Списание произведенных капитальных вложений в объекты основных средств, которые не были созданы, в том числе в сумме расходов по разработке проектно-сметной документации, строительно-монтажным работам и иных расходов, не приводящих к возведению (созданию) объекта основного средства (объекта незавершенного строительства), при наличии решения уполномоченного органа, отражается по дебету счета 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» и кредиту счетов 010611410 «Уменьшение вложений в основные средства – недвижимое имущество учреждения», 010631410 «Уменьшение вложений в основные средства – иное движимое имущества учреждения».

Принятие к бухгалтерскому учету недвижимого имущества на праве оперативного управления и соответственно выбытие из казны Российской Федерации отражается с момента государственной регистрации права оперативного управления. Субъект учета, в отношении которого принято решение о закреплении недвижимого имущества на праве оперативного управления, в течение времени оформления его государственной регистрации осуществляет учет объектов недвижимости на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», с отражением расходов по содержанию объекта, понесенные в соответствии с законодательством Российской Федерации, до получения государственной регистрации (до момента принятия к учету основных средств) на соответствующих счетах балансового счета 1 401 20 «Расходы текущего финансового года».

Получение Управлением объектов нефинансовых активов по договорам безвозмездного пользования также подлежит согласованию с ФССП России. Операции по передаче (возврату) материального объекта нефинансовых активов в

безвозмездное или возмездное пользование отражаются на основании первичного учетного документа (акта) на соответствующих счетах учета нефинансовых активов путем внутреннего перемещения объекта нефинансовых активов с одновременным отражением на забалансовом счете переданного (полученного) объекта по его балансовой стоимости. Указанная передача носит временный характер и не влечет смены собственника объектов нефинансовых активов. Учет таких объектов ведется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной в Акте приема-передачи имущества, являющемся неотъемлемой частью договора, а в случаях не отражения собственником (балансодержателем) стоимости – в условной оценке: один объект, один рубль, в разрезе собственников и инвентарных номеров, указанных собственником.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на том же забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в оценке основного средства, принятого по договору аренды, а при ее отсутствии – по рыночной стоимости.

Передача арендуемого (используемого безвозмездно) Управлением объекта нефинансовых активов субарендатору (иному пользователю) отражается на основании Акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица, с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Выбытие объекта нефинансовых активов с забалансового учета по основанию возврата имущества балансодержателю (собственнику) отражается на основании Акта приемки-передачи, подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объекта, по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

Принятие на учет вновь поступивших объектов основных средств и нематериальных активов, и выбытие нефинансовых активов осуществляется комиссией по поступлению, выбытию активов и списанию материальных ценностей.

Начисление расходов по уплате собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта, формируемый в соответствии с положением статьи 170 Жилищного кодекса Российской Федерации, исходя из экономической сущности, являющихся расходами на неравномерно производимый ремонт основных средств, отражается в корреспонденции со счетом 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов».

При этом расходы на осуществление капитального ремонта признаются расходами текущего финансового периода на основании отчетов о выполнении работ по ремонту.

Списание расходов на сумму взносов, перечисленных в фонд капитального ремонта, при выбытии объектов учета (квартир в многоквартирных домах), в том числе со сменой собственников (приватизацией), отражается в корреспонденции со счетом 1 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами».

### 3.1.1. Учет основных средств

Материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, принимаются к учету в качестве основных средств.

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Основное средство по сформированной первоначальной стоимости отражается в бюджетном учете на счете 0 101 00 000 «Основные средства» в момент ввода его в эксплуатацию (принятия на склад) на основании Актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Накладных на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

Финансовые вложения в объеме фактических затрат на объекты основных средств при их приобретении, строительстве, изготовлении, модернизации (реконструкции, достройке, дооборудовании), которые впоследствии будут приняты к учету, ведутся на счетах:

1 106 11 000 - для объектов основных средств, являющихся недвижимым имуществом;

1 106 31 000 - для объектов основных средств, относящихся к иному движимому имуществу;

1 106 34 000 - для материальных запасов, являющихся объектами иного движимого имущества.

Аналитический учет по счетам 1 106 11 000, 1 106 31 000 и 1 106 34 000 ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов.

По завершении процесса строительства или изготовления, по окончании работ, связанных с доведением приобретенных объектов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, на основании актов законченные капитальные вложения (инвестиции) в основные средства принимаются к бюджетному учету на счете 1 101 00 000 в качестве объектов основных средств.

При наличии в документах поставщика информации о стоимости комплектующих компьютерной, иной техники и оборудования ее следует отразить в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031), Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032), с тем, чтобы в дальнейшем обоснованно оформить модернизацию, частичную ликвидацию объекта

основных средств, а также принять к учету запчасти, полученные в результате ремонта или списания.

Группировка основных средств осуществляется в соответствии с классификацией, установленной Общероссийским классификатором основных фондов (далее – ОКОФ), утвержденным постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359.

Принятие к учету объектов основных средств, которые невозможно отнести к определенному разделу ОКОФ, отражается на счете «Прочие основные средства» без указания кода по ОКОФ.

Срок полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов определяется при вводе их в эксплуатацию в соответствии с максимальными сроками полезного использования имущества, установленными для первых девяти амортизационных групп классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002 (часть II), № 1, стр. 52) (далее - Классификация).

Для объектов основных средств, входящих в десятую амортизационную группу указанной Классификации, начисление амортизации осуществляется в соответствии со сроками полезного использования имущества, рассчитанными в соответствии с Годовыми нормами износа по основным фондам учреждений и организаций, состоящих на государственном бюджете СССР, утвержденными Госпланом СССР, Министерством финансов СССР, Госстроем СССР и ЦСУ СССР 28 июня 1974 года.

Сроки полезного использования основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определяются комиссией по списанию материальных ценностей в соответствии с пригодностью основного средства к дальнейшей эксплуатации, либо необходимостью его списания, в соответствии с техническими условиями, или рекомендациями организаций-изготовителей. Принятые сроки полезного использования оформляется актами, утверждаемыми руководителем Управления.

Принадлежность основных средств к учетной группе определяется на основании паспортов, инструкций по эксплуатации, описаний и другой технической документации.

В случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, срок полезного использования этого объекта устанавливается решением комиссии по поступлению и выбытию активов.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств каждому объекту недвижимого имущества, а также объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3000 рублей включительно за единицу, а также библиотечного фонда независимо от стоимости и от того,

находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный порядковый инвентарный номер.

Когда инвентарный объект является сложным, то есть состоит из обособленных элементов, составляющих одно целое, на каждом таком элементе должен быть обозначен тот же инвентарный номер, что и на основном, объединяющем их объекте.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения.

Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

Выдача в эксплуатацию объектов основных средств (кроме оружия и объектов недвижимого имущества) стоимостью до 3 000 руб. включительно оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Ведомость утверждается руководителем и служит основанием для списания объектов основных средств стоимостью до 3 000 руб. включительно с баланса.

Для обеспечения учета и контроля сохранности переданных в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3 000 руб. включительно данные основные средства отражаются на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 руб. включительно в эксплуатации» по наименованиям, количеству, местам их нахождения, материально ответственным лицам и по фактической стоимости каждой единицы.

Внутреннее перемещение объектов основных средств в Управлении отражается по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищения, недостачи и (или) принятием решения об их списании (уничтожении), производится по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), Акта о списании транспортного средства (ф. 0504105), Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) (в части однородных предметов хозяйственного инвентаря), с отражением информации о техническом состоянии объектов основных средств.

Аналитический учет по забалансовому счету 21 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

При выдаче в эксплуатацию боевого ручного стрелкового и иного оружия стоимостью до 3 000 рублей включительно производится начисление амортизации в размере 100 % балансовой стоимости, при этом списание с баланса стоимости оружия не осуществляется.

Поступление, ввод в эксплуатацию, а также внутреннее перемещение боевого ручного стрелкового и иного оружия оформляется следующими первичными документами:

актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);



накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

Принятие к бюджетному учету объектов недвижимого имущества, закрепленных за Управлением на праве оперативного управления, стоимостью до 3 000 рублей включительно и ввод их в эксплуатацию осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) и документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления объектом недвижимости с одновременным начислением суммы амортизации в размере 100 % стоимости принятого к учету объекта имущества.

В составе объектов основных средств учитывается оружие, бронежилеты, шлемы, резиновые палки, наручники и другие специальные средства и средства защиты. Бронежилеты, шлемы подлежат бюджетному учету на счете «Производственный и хозяйственный инвентарь». Оружие подлежит бюджетному учету на счете «Машины и оборудование». Прочие специальные средства, наручники, резиновые палки, электрошоковые устройства и средства защиты, относящиеся к основным средствам, но не входящие в ОКОФ, учитываются на счете «Прочие основные средства».

Выбытие основных средств может происходить по следующим причинам:

списание по причине непригодности к дальнейшей эксплуатации вследствие физического износа, морального устаревания;

безвозмездная передача, внутриведомственная передача;

недостача, хищение.

Списание нефинансовых активов, пришедших в негодное состояние или утраченных, числящихся на балансе осуществляется в порядке, установленном ФССП России.

Решение о списании федерального имущества принимается большинством голосов членов комиссии по списанию объектов движимого и недвижимого имущества, присутствующих на заседании, путем подписания Акта о списании.

Оформленный комиссией Акт о списании утверждается руководителем самостоятельно, а в отношении федерального недвижимого имущества (включая объекты незавершенного строительства), автотранспортных средств, по согласованию с ФССП России.

До утверждения в установленном порядке акта о списании реализация мероприятий, предусмотренных актом о списании, не допускается.

После завершения мероприятий, предусмотренных Актом о списании, утвержденный руководителем Акт о списании, а также документы, представление которых предусмотрено постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества», направляются в месячный срок в Федеральное агентство по управлению государственным имуществом, если иное не установлено Актами Правительства Российской Федерации, для внесения соответствующих сведений в реестр федерального имущества.

Основанием для принятия решения на списание основных средств являются:

техническое состояние объекта, не соответствующее требованиям нормативно-технической документации;

нецелесообразность дальнейшего использования.

Для оформления и учета списания пришедших в негодность основных средств применяются Акты:

по ф. 0504104 – для объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств);

по ф. №0504105 – для объектов автотранспортных средств.

Акты составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии по списанию материальных ценностей и утверждаются руководителем или уполномоченным им лицом.

Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и передачи на реализацию материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

Акт о списании (ф. 0504104) оформляется на один или несколько объектов нефинансовых активов по одной группе государственного имущества (недвижимое, особо ценное движимое, иное). На объекты недвижимого имущества Акт о списании (ф. 0504104) оформляется с указанием информации, содержащейся в кадастровом паспорте объектов недвижимости.

Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) оформляется на основании принятого комиссией решения о списании и применяется при оформлении одного объекта (транспортного средства).

К оформленному Акту о списании (ф. 0504104, ф. 0504105) прикладываются копии Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031), (если формирование Инвентарной карточки предусмотрено законодательством Российской Федерации), сформированные на дату составления Акта о списании.

Акт о списании (ф. 0504104, ф. 0504105) подписывается членами комиссии по поступлению и выбытию активов и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете операции по выбытию объекта.

После принятия оформленного Акта о списании (ф. 0504104, ф. 0504105), утвержденного руководителем, бухгалтер отражает бухгалтерские записи, которыми отражены операции по списанию объектов, в разделе «Отметка бухгалтерии о списании».

На основании Акта о списании (ф. 0504104, ф. 0504105) в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) в разделе 3 «Движение объекта основных средств» производится отметка о выбытии объекта.

Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) применяется при оформлении решения о списания мягкого инвентаря, посуды и однородных предметов хозяйственного инвентаря стоимостью от 3 000 рублей до 40 000 рублей включительно за единицу и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия указанных объектов учета.

Списание производится при полной изношенности и невозможности дальнейшей эксплуатации предметов с указанием причины списания.

Акт о списании (ф. 0504143) оформляется в двух экземплярах. Один экземпляр оформленного надлежащим образом Акта о списании (ф. 05404143), согласованного в установленном порядке и утвержденный руководителем учреждения, передается в бухгалтерию, второй остается у материально ответственного лица.

Передача территориальными органами ФССП России, недвижимого имущества, движимого имущества, внесенного в реестр федерального имущества, и объектов, не заверенных строительством, осуществляется при согласовании с ФССП России в порядке, аналогичном списанию объектов основных средств, и оформляются актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Накладных на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

Внутриведомственная передача нефинансовых активов между территориальными органами ФССП России, учреждением также подлежит согласованию с ФССП России.

Разукомплектование объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета, при внесении изменения в данные бухгалтерского учета, отражается по его первоначальной (балансовой) стоимости по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 140110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 110100000 "Основные средства", с одновременным отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами".

Одновременно отражается принятие полученных по результатам разукомплектования новых инвентарных объектов учета - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 110100000 "Основные средства" и кредиту счета 140110172 "Доходы от операций с активами". С одновременным отражением суммы начисленной амортизации по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 110400000 "Амортизация" и дебету счета 140110172 "Доходы от операций с активами".

### **3.1.2. Учет нематериальных активов**

К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

объект способен приносить правообладателю экономические выгоды в будущем;

отсутствие у объекта материально-вещественной формы;

возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;

объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

не предполагается последующая перепродажа данного актива;

наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;

наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;

наличие в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

К документам, подтверждающим наличие права на объекты нематериальных активов, в том числе могут относиться документы, подтверждающие сведения о правообладателе. Перечень таких документов зависит от вида объекта интеллектуальной собственности.

### **3.1.3. Учет произведенных активов**

К произведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке.

В составе произведенных активов учитываются земельные участки. Отражению в бюджетном учете по их первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот подлежат только те земельные участки по которым Управление имеет право распоряжаться в соответствии с Земельным кодексом Российской Федерации.

Земельные участки, используемые Управлением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 "Произведенные активы" на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

Отражение в учете операций, связанных с получением (предоставлением) прав временного использования объектов произведенных активов, подлежит отражению на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

### **3.1.4. Порядок начисления суммы амортизации объектов нефинансовых активов, принятых к учету**

Показатель амортизации отражает величину стоимости основных средств, нематериальных активов, закрепленных за Управлением на праве оперативного

управления, перенесенную за период их использования на уменьшение финансового результата.

Расчет годовой суммы амортизации производится линейным способом, исходя из его балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

В случаях изменения срока полезного использования в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта основного средства, нематериального актива, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, расчет годовой суммы амортизации производится линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату изменения срока полезного использования и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату изменения срока использования.

Под остаточной стоимостью амортизируемого объекта на соответствующую дату понимается балансовая стоимость объекта, уменьшенная на сумму начисленной на соответствующую дату амортизации.

При принятии к учету объекта основного средства, нематериального актива по балансовой стоимости с ранее начисленной суммой амортизации, расчет годовой суммы амортизации производится линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату его принятия к учету, и нормой амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату его принятия к учету.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бюджетному учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия.

Начисление амортизации не может производиться свыше 100% стоимости амортизируемого объекта.

Начисление амортизации на объекты прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выбытия этого объекта с бюджетного учета.

Начисленная в размере 100% стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и (или) нулевой остаточной стоимости.

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, стоимостью до 40 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;

стоимостью свыше 40 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

на объекты движимого имущества:

на объекты библиотечного фонда стоимостью до 40 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

на объекты основных средств стоимостью свыше 40 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

на объекты основных средств стоимостью до 3 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, нематериальных активов, амортизация не начисляется;

на иные объекты основных средств стоимостью от 3 000 до 40 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

Суммы уценки (дооценки) стоимости объекта основных средств и начисленной амортизации, полученные в результате переоценки, отражаются по дебету (кредиту) счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" и кредиту (дебету) соответствующих счетов аналитического учета счетов 010100000 "Основные средства", 010400000 "Амортизация".

### **3.1.5. Учет материальных запасов**

В составе материальных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве расходных материалов, комплектующих изделий, хозяйственных принадлежностей для управленческих нужд, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Материальные запасы принимаются к бюджетному учету по фактической стоимости.

Фактическая стоимость материальных запасов, остающаяся у Управления, в результате разборки основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бюджетному учету, а также сумм, уплачиваемых за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Формирование фактической стоимости материальных запасов при их приобретении и безвозмездном получении на основании нескольких договоров производится на счете 0 106 34 340 «Увеличение вложений в материальные запасы – иное движимое имущество учреждений».

Материальные запасы, фактическая стоимость которых формируется на основании затрат по одному договору с поставщиком, принимаются к учету на счет 0 105 00 000, минуя счет 0 106 34 340.

Оприходование материальных запасов отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.). В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, а также несоответствие ассортимента по сопроводительным документам составляется Акт о приемке материалов (материальных ценностей) (ф.0504220)

Для оформления передачи в эксплуатацию материальных ценностей на хозяйственные цели применяется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Для списания указанных ценностей с баланса помимо ведомости применяется акт о списании материальных запасов, утверждаемый руководителем (ф. 0504230).

Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) применяется для списания мягкого инвентаря и посуды.

Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Предметы форменной одежды, выданные работникам на время исполнения ими служебных обязанностей, подлежат отражению в бюджетном учете бухгалтерской записью по внутреннему перемещению материальных ценностей с одновременным отражением по фактической стоимости на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» для учета предметов, переданных в пользование по срокам носки, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 540 «О форменной одежде и знаках различия судебных приставов и иных должностных лиц Федеральной службы судебных приставов».

Списание форменной одежды осуществляется по истечении сроков её носки и при прекращении служебного контракта, освобождении от замещаемой должности и увольнении работников. Аналитический учет по счету ведется по каждому должностному лицу в карточке расчетов с должностными лицами по форменной одежде и обуви.

Расходные материалы и предметы: фурнитура, погоны, знаки различия, нарукавные знаки учитываются на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения».

Книжная и иная печатная продукция, которая в соответствии с требованиями нормативных актов не подлежит учету в составе библиотечного фонда, учитывается в составе прочих материальных запасов.

Запасные части, предназначенные для замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря, могут иметь эксплуатационный ресурс, превышающий 12 месяцев, без учета в составе объекта основных средств, поскольку их замена не влечет изменения первоначальной стоимости объекта основных средств. Материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием учитываются на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Материальные ценности (двигатели, аккумуляторы, шины и т.п.) 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.

Аналитический учет по счету 09 ведется в Карточке количественно-суммового учета в разрезе центра материальной ответственности, транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.

В составе материальных запасов специального назначения учитываются портупей, боеприпасы к оружию. Списание боеприпасов, израсходованных на боевую и специальную подготовку, осуществляется по средней фактической стоимости за единицу или по фактической стоимости за единицу на основании акта о списании боеприпасов.

Бланки строгой отчетности, квитанционные книжки, бланки трудовых книжек и вкладышей к ним, бланки удостоверений и т.п. подлежат забалансовому учету на счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке 1 рубль за бланк.

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется по каждому виду бланков материально ответственным лицом в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

В Книге учета бланков строгой отчетности ведется аналитический учет бланков строгой отчетности (квитанционных книжек, бланков удостоверений, бланков трудовых книжек и вкладышей к ним и т.п.) по видам, сериям и номерам с указанием даты получения (выдачи) бланков, условной цены, количества, а также подписи получившего их лица. Бланки строгой отчетности, выданные материально ответственным лицам для работы, не подлежат списанию с бюджетного учета.

Списание использованных или испорченных бланков строгой отчетности производится на основании акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

Порядок списания с учета почтовых марок и маркированных конвертов, являющихся денежными документами, определяется распоряжением руководителя Управления.

Приобретение горюче-смазочных материалов может осуществляться на АЗС за наличный расчет и по безналичному расчету по талонам или по топливным пластиковым картам.

Списание стоимости приобретенного за наличный расчет топлива минуя счета учета материальных ценностей, не допускается.

Талоны на бензин, учитываемые как денежные документы, выдаются водителю под отчет по распоряжению руководителя. Последующая выдача талонов производится только после сдачи отчета за ранее полученные талоны.

Списание с бюджетного учета затрат горючего и смазочных материалов осуществляется в соответствии с методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – Нормы расхода топлив и смазочных материалов), на основании путевых листов.

Для марок автомобилей, не указанных в Нормах расхода топлив и смазочных материалов, нормы расхода топлив и смазочных материалов устанавливаются по результатам контрольных замеров, проведенных комиссией по списанию



материальных ценностей. Результаты контрольного замера оформляются актом, который служит основанием для приказа об утверждении нормы расхода топлива.

Путевой лист выписывается только на один день или рабочую смену. На более длительный срок он выдается только в случае командировки, когда водитель выполняет задание в течение более одних суток (смены).

Подарки и сувениры отражаются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» отдельно по имуществу, учтенному в условной оценке (переходящие награды, призы, кубки), и по стоимости приобретения (ценные подарки и сувениры).

Аналитический учет по счету ведется по каждому предмету и его стоимости в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

Затраты на приобретение сувенирной продукции, предназначенной для дарения, относятся на расходы с их отражением на счете 0 401 20 290 «Прочие расходы».

В виду отдаленности структурных подразделений Управления и в целях экономии бюджетных средств материальные запасы, приобретаемые структурными подразделениями (Отделы судебных приставов по Вельскому и Шенкурскому районам, по Верхнетоемскому району, по Виноградовскому району, по Каргопольскому району, по Коношскому району, по г. Коряжме и Вилегодскому району, по г. Котласу и Котласскому району, по Красноборскому району, по Ленскому району, по Няндомскому району, по Мезенскому и Лешуконскому районам, по г. Новодвинску, по г. Северодвинску, по Онежскому району, по Пинежскому району, по Плесецкому району и г. Мирный, по Устьянскому району, по Холмгорскому району), приходятся на материально-ответственное лицо отдела, минуя склад.

## **3.2. Учет финансовых активов**

### **3.2.1. Учет расчетов по выданным авансам**

Размер аванса юридическим лицам и срок его перечисления с лицевых и банковских счетов должен быть зафиксирован в договорах (контрактах) с контрагентами и в счетах на оплату. При заключении подлежащих оплате договоров (контрактов) на поставку товаров (работ, услуг) получатель бюджетных средств вправе предусматривать авансовые платежи в соответствии с нормами, установленными законодательством.

Возврат дебиторской задолженности, возникшей в текущем финансовом году, может быть использован по тому же коду операции сектора государственного управления (далее - КОСГУ).

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет перечисляется в доход федерального бюджета.

Сомнительная задолженность переходит в разряд безнадежной:  
в случае истечения срока исковой давности;  
на основании акта о ликвидации организации.

Списание безнадежной задолженности производится по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя

Списание дебиторской задолженности в обязательном порядке согласовывается с главным распорядителем бюджетных средств, за исключением дебиторской задолженности по администрируемым доходам.

Списанная с баланса дебиторская задолженность подлежит отражению на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных кредиторов», в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе учитывалась задолженность дебиторов, по дебиторам (должникам) с указанием их полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях ее возможного взыскания.

### **3.2.2. Учет расчетов с подотчетными лицами**

Наличные денежные средства выдаются под отчет на хозяйственно-операционные расходы только подотчетным лицам, работающим в Управлении. Подотчетными лицами считаются работники, получившие авансом денежные средства из кассы и на банковскую карту. Денежные средства под отчет выдаются по расходным кассовым ордерам и перечисляются заявками на кассовый расход на лицевой счет подотчетным лицам и должны расходоваться строго по назначению.

Денежные средства выдаются на основании приказа руководителя или лица исполняющего его обязанности под отчет на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса. Аванс выдается в пределах сумм, определяемых целевым назначением. Работники, получившие наличные денежные средства под отчет на расходы не связанные с командировкой и оплатой проезда к месту проведения отпуска и обратно, обязаны не позднее сроков, утвержденных нормативно-правовыми актами, предъявить в финансово-экономический отдел отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Выдача наличных денежных средств под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

Передача выданных под отчет денежных средств одним работником другому запрещается.

Основанием для выплаты работнику перерасхода по авансовому отчету или внесения в кассу неиспользованного аванса служит авансовый отчет, утвержденный руководителем.

При приобретении материальных ценностей документы, прилагаемые к авансовому отчету и подтверждающие получение имущества подотчетным лицом, должны содержать подпись материально ответственного лица, получившего материальные ценности, как подтверждение факта их оприходования.

Подотчетное лицо может осуществить оплату имущества (работы, услуги) другому юридическому лицу в сумме, не превышающей предельного размера расчетов наличными деньгами между юридическими лицами по одной сделке, устанавливаемого Банком России.

Работники, получившие наличные денежные средства под отчет на командировку, проезд к месту проведения отпуска и обратно, обязаны не позднее 3 служебных дней со дня возвращения из командировки, выхода на работу с отпуска, предъявить в финансово-экономический отдел авансовый отчет об израсходованных суммах, с приложением оправдательных документов и произвести окончательный расчет по ним.

Так как большинство структурных подразделений Управления находятся вне района деятельности организации, на значительно удаленном расстоянии (поездка может занять более суток), в определенное время года в некоторые отделы можно выехать только воздушным транспортом или транспортное сообщение отсутствует. В связи с отсутствием возможности своевременного представления отчета по причине удаленности, сотрудники Управления отчитываются по выданным авансам перед начальником соответствующего отдела, являющимся руководителем структурного подразделения и осуществляющим деятельность уполномоченного лица руководителя Управления.

Срок представления Авансового отчета (ф. 0504505) может быть продлен на период временной нетрудоспособности.

Командирование работников в вышестоящий орган, являющийся главным распорядителем бюджетных средств, производится только на основании вызова директора ФССП России – главного судебного пристава Российской Федерации, его заместителя или на основании документов главного распорядителя бюджетных средств (распоряжений, телеграмм, писем), направленных в установленном порядке.

Днем убытия в командировку считается день отправления транспортного средства из пункта постоянной работы командированного сотрудника, а днем прибытия из командировки – день прибытия указанного транспортного средства в пункт постоянной работы.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов (расчеты по выданным денежным средствам, расчеты по полученным денежным документам) в Журнале по расчетам с подотчетными лицами (ф. 0504071).

Списание с балансового учета задолженности по принятым к бюджетному учету суммам произведенных подотчетным лицом расходов, не востребованным подотчетными лицами, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» и кредиту счета 040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами», с одновременным отражением суммы задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации, дебиторской задолженности, нереальной к взысканию отражается по дебету счета 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами".

### 3.2.3. Учет расчетов сумм причиненного ущерба имуществу

При определении размера ущерба, причиненного недостачами и хищениями, следует исходить из рыночной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба.

Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Текущая рыночная стоимость определяется по данным средств массовой информации (Интернет, газеты, рекламные каталоги), от органов статистики, организаций-изготовителей. Документы, являющиеся обоснованием рыночной стоимости, должны быть приложены к первичным документам.

Материалы на суммы недостач и хищений, отнесенные на виновных лиц, оформленные в установленном порядке, должны быть переданы для предъявления гражданского иска либо возбуждения уголовного дела в установленном порядке.

Взыскание с виновного работника суммы причиненного ущерба, не превышающей среднемесячного заработка, производится по решению руководителя. Распоряжение издается не позднее одного месяца со дня окончательного установления размера причиненного ущерба.

В случае непризнания работником вины в недостаче либо непричастности материально ответственных лиц к образованию недостачи имущества необходимо подать иск в суд. При получении решения суда суммы недостач и хищений уточняются в соответствии с исполнительным листом.

Списание выявленных недостач на финансовый результат Управления производится после вынесения судом решения о непризнании лиц виновными в хищениях имущества, в связи с признанием виновного лица неплатежеспособным, в связи с прекращением уголовного дела.

Если заведенное дело до суда не доводится, а органы следствия официально сообщают о невозможности установить виновных лиц и о прекращении дела, недостача должна списываться за счет бюджетных средств или быть отнесена на финансовые результаты.

В случаях недостач и потерь в результате чрезвычайных обстоятельств, а также в случаях, когда установление виновных лиц не представляется возможным, списание сумм недостач производится по балансовой стоимости.

Недостачи денежных средств и материальных ценностей, возмещенные виновным лицом в течение одного финансового года, могут быть использованы по тому же КОСГУ.

Недостачи денежных средств, возмещенные виновным лицом в следующем финансовом году, перечисляются в доход федерального бюджета.

Учет расчетов по недостачам ведется в карточке учета средств и расчетов по каждому виновному лицу с указанием фамилии, имени и отчества, должности, даты возникновения задолженности и суммы недостачи.

### **3.3. Учет обязательств**

#### **3.3.1. Учет расчетов по принятым обязательствам**

Управление ведет учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в разрезе:  
оснований возникновения задолженности;  
поставщиков;  
видов задолженности;  
сроков погашения.

Управление имеет право принятия денежных обязательств по осуществлению расходов и платежей в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств и сметы доходов и расходов.

Списание сумм, не предъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе депонентская задолженность в течение срока исковой давности осуществляется на основании приказа (распоряжения) по результатам проведенной инвентаризации расчетов. Списание указанной кредиторской задолженности осуществляется по согласованию с ФССП России на основании представленных документов, подтверждающих факт отсутствия требования кредиторами задолженности или невозможности ее погашения.

Списанная с баланса кредиторская задолженность подлежит отражению на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами», в сумме задолженности, списанной с балансового учета в течение срока исковой давности.

#### **3.3.2. Внутриведомственные расчеты**

Управление ведет учет внутренних расчетов между главным распорядителем и получателями бюджетных средств нефинансовых и финансовых активов по счету 0 304 04 000 «Внутренние расчеты между главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств».

Внутренними расчетами между главным распорядителем и получателями бюджетных средств являются:

передача нефинансовых и финансовых активов, приобретенных в рамках бюджетной деятельности, между территориальными органами ФССП России, подведомственными одному главному распорядителю бюджетных средств;

расчеты по внутриведомственному централизованному снабжению территориальных органов ФССП России, учреждения материальными ценностями, работами, услугами;

передача с уровня ФССП России на уровень Управления расходов, связанных со страхованием транспортных средств, находящихся на балансе Управления (сумм единовременно уплаченной страховой премии при заключении ФССП России

договоров ОСАГО (обязательного страхования автогражданской ответственности) начисленных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам (счет 401 50 «Расходы будущих периодов»).

Принятие к бюджетному учету материальных ценностей в результате исполнения государственного контракта по централизованному снабжению производится на основании первичных учетных документов поставщика, содержащих дополнительно к обязательным реквизитам, установленным законодательством Российской Федерации: полное наименование государственного заказчика; наименование учреждений, в отношении которых осуществляется централизованное снабжение; реквизиты государственного контракта на централизованное снабжение; код классификации расходов.

Оформление взаимосвязанных расчетов между участниками централизованного снабжения осуществляется с обязательным оформлением двух экземпляров Извещения (ф. 0504805) согласно прилагаемым к нему первичным учетным документам.

При этом Управление при получении Извещения (ф. 0504805) заполняет его в своей части и направляет в подтверждение сформированных взаимосвязанных показателей один экземпляр Извещения (ф. 0504805) ФССП России.

### 3.4. Учет финансового результата

Финансовый результат формируется на счете 0 401 00 000 «Финансовый результат экономического субъекта», который включает следующие аналитические счета:

- 1 401 10 000 «Доходы текущего финансового года»;
- 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»;
- 1 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;
- 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов»;
- 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов»;
- 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

Для отражения по методу начисления результатов текущей финансовой деятельности на счете 1 401 00 000 сопоставляются суммы начисленных расходов с суммами начисленных доходов.

В разрядах 1 - 17 счета 1 401 30 000 ставятся нули.

Исправление ошибок прошлых отчетных периодов, выявленных в текущем отчетном периоде, производится записями текущего периода, счет 1 401 30 000 при этом не используется.

Управление вправе в рамках формирования учетной политики устанавливать дополнительные коды вида синтетического счета в целях осуществления аналитического учета финансовых результатов, например, по годам их формирования.

Счет 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов» применяется для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и относятся на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) ежемесячно равными долями в течение периода, к которому они относятся.

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

В разрядах 1 - 17 счета 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов» указываются коды расходов бюджетной классификации Российской Федерации, предусмотренные бюджетной сметой.

Счет 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» применяется для учета сумм, зарезервированных в целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, в том числе и резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения.

Формирование резерва на оплату отпусков отражается по кредиту счета 1 401 60 211 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу» и дебету счета 1 401 20 211 «Расходы по заработной плате».

Формирование резерва на выплаты по оплате труда отражается по кредиту счета 1 401 60 213 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов» и дебету счета 1 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда».

Отражение в учете расходных обязательств по формированию резервов на оплату отпусков, уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение ранее сформированного резерва), или бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красное сторно» (уменьшение ранее сформированного резерва).

Отражение принятых обязательств по выплатам работникам осуществляется по кредиту счета 1 502 99 211 и дебету счета 1 501 93 211, по страховым взносам по кредиту счета 1 502 99 213 и дебету счету 1 501 93 213.

Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск) за счет резерва:

по выплатам работникам отражается по кредиту счета 030211730 и дебету счета 040161211;

по страховым взносам отражается по кредиту счета 0303XX730 и дебету счета 040161213.

В случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва)

по выплатам работникам отражается по кредиту счета 030211730 и дебету счета 040120211;

по страховым взносам отражается по кредиту счета 0303XX730 и дебету счета 040120213.

Отражение в учете расходных обязательств по выплатам начисленных отпусков (компенсаций за неиспользованные отпуск), производимых за счет ранее созданного резерва.

Одновременно производится уменьшение ранее отраженных обязательств методом «красное сторно».

по выплатам работникам отражается по кредиту счета 1 502 11 211 и дебету счета 1 501 13 211;

по страховым взносам по кредиту счета 1 502 11 213 и дебету счету 1 501 13 213.

Финансовый результат прошлых отчетных периодов формируется путем заключения показателей по счетам финансового результата текущего финансового года, соответствующих счетов 210 02 «Расчеты по с финансовым органом по поступлениям в бюджет», 304 05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», 304 04 «Внутриведомственные расчеты», сформированных по итогам деятельности Управления, за финансовый год, и данных по увеличению (уменьшению) финансового результата прошлых отчетных периодов на суммы уценки (дооценки) стоимости объектов нефинансовых активов, начисленной по ним амортизации, полученные в результате переоценки, проведенной в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

### **3.5. Учет санкционирования расходов хозяйствующего субъекта**

Управление ведет учет санкционирования расходов по получателю бюджетных средств в разрезе бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Получатели бюджетных средств имеют право принятия денежных обязательств по осуществлению расходов и платежей путем составления платежных и иных документов, необходимых для совершения расходов и платежей, в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств и сметы доходов и расходов.

Принятие денежных обязательства текущего года отражаются в бюджетном учете на основании документов, подтверждающих их принятие: договоров или заменяющих их иных документов: счетов, кассовых чеков, товарно-транспортных накладных, расчетно-платежных ведомостей, актов выполнения (оказания) работ (услуг) и т.п.

Учет операций санкционирования расходов бюджета ведется обособленно от учета фактически произведенных расходов в соответствии с КОСГУ.



Счета санкционирования расходов бюджета ведутся в течение финансового (бюджетного) года, остатки по завершении финансового (бюджетного) года по счетам учета санкционирования расходов на следующий год не переходят.

В начале нового финансового года учет по перечисленным счетам ведется начиная с нулевых остатков.

Данные счетов учета санкционирования расходов бюджетов в отчетности не отражаются.

Принятые бюджетные обязательства отражаются в бюджетном учете:

по заключенным договорам на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг бюджетные обязательства принимаются к учету при поступлении договорной документации в финансово-экономический отдел, в размере договорной стоимости;

при начислении оплаты труда, пособий, иных выплат бюджетные обязательства принимаются к учету по дате утверждения документа о начислении (расчетные ведомости, расчетные листы, приказы и т.д.) в размере сумм, начисленных в пользу работников;

при начислении страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, территориальный фонд обязательного медицинского страхования бюджетные обязательства принимаются к учету ежемесячно в последний день месяца;

при расчетах с подотчетными лицами бюджетные обязательства принимаются к учету на основании утвержденных руководителем письменных заявлений получателя аванса с дальнейшей корректировкой на суммы произведенных расходов по утвержденному руководителем авансовому отчету.

При поступлении документов, корректирующих стоимость отраженных расходов, затрат, производятся соответствующие корректировочные записи по операциям санкционирования.

Суммы предварительной оплаты при приобретении продукции, работ, услуг операциями санкционирования не отражаются, т.к. принятые бюджетные обязательства должны быть сформированы до кассовых расходов.

Аналитический учет принятых (принимаемых) учреждением обязательств (денежных обязательств) ведется в разрезе видов расходов, предусмотренных бюджетной сметой Управления.

По окончании текущего финансового года в случае, если неисполненные бюджетные обязательства планируются к исполнению за счет лимитов бюджетных обязательств следующего финансового года, они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) в следующем финансовом году в объеме, запланированном к исполнению в следующем финансовом году.

### 3.6. Особенности учета на забалансовых счетах

На забалансовых счетах учитываются: ценности, находящиеся у Управления, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления.

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе.

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.

Управление ведет учет на следующих забалансовых счетах:

- 01 «Имущество, полученное в пользование»;
- 02 «Материальные ценности, принятые на хранение»;
- 03 «Бланки строгой отчетности»;
- 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»;
- 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению»;
- 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;
- 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;
- 10 «Обеспечение исполнения обязательств»;
- 17 «Поступления денежных средств»;
- 18 «Выбытия денежных средств»;
- 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»;
- 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»;
- 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»;
- 23 «Периодические издания для пользования»;
- 24 «Имущество, переданное в доверительное управление»;
- 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;
- 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;
- 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;
- 29 «Предоставление субсидии на приобретение жилья»

Управлению разрешается вводить дополнительные забалансовые счета для обеспечения их управленческого учета.

## IV. Особенности учета операций по осуществлению функций получателя средств федерального бюджета

Корреспонденция счетов бюджетного учета по финансово-хозяйственным операциям, имеющим особенности при исполнении задач в установленной сфере деятельности, осуществляется в соответствии с приложением № 2

## **V. Порядок и сроки представления бюджетной и иной отчетности**

Управление Федеральной службы судебных приставов по Архангельской области и Ненецкому автономному округу составляет и представляет месячную, квартальную, годовую бюджетную и иную отчетность в порядке и в сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и иных федеральных органов исполнительной власти.

Бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги, а также иных регистров бюджетного учета.

Бюджетная отчетность составляется нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Управление представляет отчетность как получатель средств федерального бюджета в ФССП России в порядке и в сроки, устанавливаемые ФССП России.

Настоящая учетная политика является обязательной для всех отделов Управления.