



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ПРИМОРСКОГО КРАЯ**  
(Минфин Приморского края)

**П Р И К А З**

23.12.2025

г. Владивосток

№ 316

**Об утверждении Единой учетной политики  
при централизации учета**

На основании Положения об организации осуществления централизуемых полномочий министерством финансов Приморского края через краевое государственное казенное учреждение «Центр бухгалтерского обслуживания», утвержденного постановлением Правительства Приморского края от 28 декабря 2021 года № 867-пп «О передаче министерству финансов Приморского края отдельных полномочий органов исполнительной власти Приморского края, приказов Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» в соответствии с Положением о министерстве финансов Приморского края, от утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 24 сентября 2019 года № 616-па, в целях формирования единой учетной политики при централизации учета, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемую Единую учетную политику при централизации учета.
2. Признать утратившими силу приказ министерства финансов Приморского края от 2 сентября 2022 года № 110 «Об утверждении особенностей ведения централизованного бухгалтерского учета»
3. Отделу документационного и технического обеспечения министерства финансов Приморского края:

3.1. Довести настоящий приказ до сведения первого заместителя министра, заместителей министра, начальников структурных подразделений министерства финансов Приморского края, главных распорядителей средств краевого бюджета, главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита краевого бюджета;

3.2. Обеспечить размещение настоящего приказа:

на странице министерства финансов Приморского края на официальном сайте Правительства Приморского края и органов исполнительной власти Приморского края в информационно-телекоммуникационной сети Интернет не позднее трёх рабочих дней со дня его принятия;

на странице информационной системы Приморского края «Реестр правовых актов Губернатора Приморского края, Правительства Приморского края и иных нормативных правовых актов исполнительных органов Приморского края» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в течение трёх рабочих дней со дня его принятия в целях государственной регистрации;

3.3. Обеспечить направление копий настоящего приказа:

в департамент информационной политики Приморского края в течение трёх рабочих дней со дня его принятия для обеспечения официального опубликования;

в Главное управление Министерства юстиции Российской Федерации по Приморскому краю в течение семи календарных дней после дня первого официального опубликования для включения его в федеральный регистр нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации и проведения правовой и антикоррупционной экспертизы;

в Законодательное Собрание Приморского края в течение семи календарных дней со дня его принятия;

в прокуратуру Приморского края в течение десяти дней со дня его принятия.

4. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2026 года.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра финансов Приморского края О.В. Ковалевскую.

Министр



А.А. Харченко



## Единая учетная политика при централизации учета

### 1. Общие положения

Единая учетная политика при централизации учета органов исполнительной власти Приморского края (далее – субъектов централизованного учета), в отношении которых министерство финансов Приморского края осуществляет реализацию централизуемых полномочий через краевое государственное казенное учреждение «Центр бухгалтерского обслуживания» (далее – соответственно «уполномоченная организация», «Единая учетная политика при централизации учета»), определяет в рамках единой учетной политики при централизации учета и в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», иными федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (далее – нормативные правовые акты, регулирующие ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности) основные способы ведения бухгалтерского учета совершаемых субъектами централизованного учета фактов хозяйственной жизни, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бюджетной отчетности субъектов централизованного учета, методы оценки объектов бухгалтерского учета,



порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бюджетной отчетности, порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бюджетной отчетности событий после отчетной даты, в том числе предельную дату представления первичных учетных документов для раскрытия данных о событиях после отчетной даты в учете и (или) в годовой бюджетной отчетности, а также иные способы ведения бухгалтерского учета.

Под централизуемыми полномочиями понимаются полномочия по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, а также по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности краевых государственных бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы.

Субъектами централизованного учета выступают органы исполнительной власти Приморского края, с которыми уполномоченной организацией заключены Соглашения о передаче полномочий по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, а также по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности краевых государственных бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные органы.

Порядок взаимодействия уполномоченной организации при проведении субъектами централизованного учета инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов

бухгалтерского учета, а также правила документооборота и технология обработки учетной информации определены приказом министерства финансов Приморского края от 1 апреля 2022 года № 44 «Об утверждении графика документооборота между субъектами централизованного учета краевым государственным казенным учреждением «Центр бухгалтерского обслуживания» и типовой формы соглашения о передаче полномочий по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, а также по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности краевых государственных бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы» (далее соответственно - «График документооборота», «Соглашение о передаче полномочий»).

Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета устанавливается субъектами централизованного учета. Участие сотрудников уполномоченной организации в инвентаризационных комиссиях не требуется.

Единая учетная политика при централизации учета применяется последовательно из года в год.

Право первой подписи первичных учетных документов определяется локальным актом субъекта централизованного учета.

Право второй подписи, в случае, если подпись главного бухгалтера, предусмотрена законодательством Российской Федерации, определяется локальным актом уполномоченной организации.

Права и обязанности работников уполномоченной организации, а также их ответственность за выполняемые функции регламентируются должностными инструкциями.



Ответственным за организацию бюджетного учета в уполномоченной организации является руководитель уполномоченной организации.

Руководитель уполномоченной организации несет ответственность за ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной (бухгалтерской), налоговой и статистической отчетности.

Требования руководителя уполномоченной организации по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни и представлению в уполномоченную организацию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников субъектов централизованного учета.

## **2. Основные способы ведения бюджетного учета**

Регистры бухгалтерского учета, иные документы бухгалтерского учета, применяемые уполномоченной организацией для ведения централизованного бухгалтерского учета, по которым нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бюджетного учета, формирования бюджетной отчетности, не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов, устанавливаются уполномоченной организацией в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета, формирования бюджетной отчетности.

Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык. Перевод на русский язык первичного учетного документа обеспечивают субъекты централизованного учета.

Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется на бумажном носителе или в форме электронного документа (регистра) с использованием электронной цифровой подписи (при наличии технической возможности) ежемесячно в соответствии со следующей нумерацией и детализацией регистров бухгалтерского учета:

№ 1 Журнал операций по счету «Касса»;

№ 2 Журнал операций с безналичными денежными средствами;



№ 3 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

№ 4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

№ 5 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

№ 6 Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;

№ 7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

№ 8 Журнал по прочим операциям;

№ 8-ош Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;

№ 8-мо Журнал операций межотчетного периода;

Журнал регистрации обязательств (код формы по ОКУД 0504064);

Главная книга (код формы по ОКУД 0504072).

Главная книга (код формы по ОКУД 0504072) формируется отдельно по каждому субъекту централизованного учета.

Формирование Журнала операций по забалансовому счету (код формы по ОКУД 0509213) осуществляется ежегодно. Формирование Журнала операций по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому счету (код формы по ОКУД 0509213) осуществляется за тот период, в котором отражена операция по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому счету.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется на основании предъявленных к оплате счетов, накладных, актов выполненных работ и других первичных учетных документов.

Операции, подтвержденные первичными учетными документами исполнителей государственных контрактов (поставщиков (подрядчиков)) и (или) иными первичными учетными документами отчетного периода, поступившими от субъекта централизованного учета в уполномоченную организацию по завершении отчетного периода, отражаются в бюджетном учете:

а) для месячной (квартальной) отчетности:

- предыдущим месяцем в случае поступления за 3 и более рабочих дней до даты представления отчетности;

- месяцем их поступления в случае поступления менее 3 рабочих дней до даты представления отчетности;

- б) для годовой отчетности:

- предыдущим месяцем в случае поступления за 5 и более рабочих дней до даты представления отчетности;

- месяцем их поступления в случае поступления менее 5 рабочих дней до даты представления отчетности.

Лимит остатка денежных средств в кассе субъекта централизованного учета утверждается локальным актом уполномоченной организации.

Уполномоченная организация обеспечивает хранение представленных (сформированных) первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета в соответствии с установленными правилами государственного архивного дела.

Подотчетные лица представляют отчет о расходах подотчетного лица (код формы по ОКУД 0504520), авансовый отчет (код формы по ОКУД 0504505) с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы не позднее 3-х рабочих дней со дня возвращения из командировки, с даты приобретения товаров (работ, услуг).

### **3. Внутренний контроль уполномоченной организацией остатков на счетах субъектов централизованного учета и непоступивших в срок документов**

Контроль корректности остатков на соответствие признакам счетов – активный, пассивный и активно-пассивный проводится всеми сотрудниками уполномоченной организации:

- ежедневно – проверки соответствия остатков вручную в каждой бухгалтерской операции;

- ежемесячно – выборочные контрольные срезы по риск-счетам и анализ причин расхождений.

В случае непоступления в срок первичных учетных документов перед составлением квартальной, годовой отчетности субъекты централизованного



учета информируются о необходимости представления документов, подтверждающих факт хозяйственной жизни.

Информация о рисках, ошибках доводится до сведения руководителя уполномоченной организации курирующими заместителями руководителя уполномоченной организации незамедлительно.

#### **4. Учет нефинансовых активов, методы оценки**

Классификация объектов бюджетного учета в виде операций, возникающих при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектов имущества, признаваемых для целей бюджетного учета объектами учета аренды, либо объектами основных средств, а также оценка указанных объектов бухгалтерского учета, осуществляется на дату принятия субъектом централизованного учета обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором.

В целях отражения в бюджетном учете объектов учета операционной аренды по договору аренды, заключенному на неопределенный срок, следует полагаться на принцип допущения непрерывности деятельности субъекта учета, принимая во внимание период бюджетного цикла 3 года, и размер арендных платежей, указанный в договоре аренды.

В случае передачи части объекта имущества в пользование, стоимость передаваемой части рассчитывается пропорционально его площади и отражается на соответствующих забалансовых счетах Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета.

Отнесение материальных ценностей к соответствующей группе нефинансовых активов (основные средства или материальные запасы) осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов и обязательств субъекта централизованного учета (далее - Решение Комиссии).

Материальные ценности, полученные в целях создания и хранения в качестве резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций учитываются на балансовых счетах в зависимости от группы нефинансовых активов.

Каждому инвентарному объекту основных средств, нематериальных активов, произведенных активов в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный порядковый номер. Инвентарный номер состоит из шестнадцати знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету объекту основных средств, нематериальных активов, произведенных активов:

- 1 - 3-й знаки - код синтетического счета;
- 4 - 5-й знаки - код аналитического счета;
- 6 - 7-й знаки - номер амортизационной группы;
- 8 - 11-й знаки - дата, год;
- 12 - 16-й знаки - порядковый номер объекта.

Присвоенный инвентарный номер обозначается на объекте ответственным лицом субъекта централизованного учета в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов, путем:

- прикрепления жетона;
- нанесения краски;
- или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

При присвоении инвентарных номеров неотделимым улучшениям в объекты аренды, нумеруются улучшения, принимаемые в состав основных средств по принципу формирования инвентарного номера основных средств с дополнительным значением через дробь в виде номера договора аренды (безвозмездного пользования).

Принятие к учету объектов учета, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется без формирования дополнительных документов, в частности Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0510448), Приходного ордера на приемку



материальных ценностей (нефинансовых активов) (код формы по ОКУД 0504207).

Справедливая стоимость объектов учета определяется методом рыночных цен по Решению Комиссии.

Принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку.

### **5. Учет объектов основных средств**

Принятие к учету объектов основных средств (выбытие из учета объектов основных средств) осуществляется уполномоченной организацией на основании Решения Комиссии.

Решения Комиссии об отнесении основных средств к категории активов или не активов, принятые по итогам проведения инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и в течение календарного года, а также в случае изменения целевой функции объектов основных средств, принимаются к отражению в учете в соответствии с утвержденным Графиком документооборота.

При наличии в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных средств, такая информация отражается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0509215).

Стоимость расходов, связанных с приобретением, а также услуг по доставке объектов основных средств, распределяется пропорционально стоимости видов объектов основных средств.

Объекты основных средств, по которым комиссией по поступлению и выбытию активов и обязательств субъекта централизованного учета установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), подлежат отражению на забалансовом счете

02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания) в условной оценке 1 объект 1 рубль.

В случае, если при проведении ремонта объектов основных средств определить стоимость заменяемой части не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не изменяется.

Применение в бюджетном учете положений об изменении первоначальной стоимости объекта основных средств производится в случаях модернизации, замещения (частичной замены) в отношении следующих групп основных средств:

- а) нежилые помещения (здания и сооружения);
- б) машины и оборудование;
- в) транспортные средства.

#### **6. Учет объектов нематериальных активов и прав использования результатов интеллектуальной деятельности**

Принятие к учету объектов нематериальных активов (выбытие из учета нематериальных активов) осуществляется уполномоченной организацией на основании Решения Комиссии с указанием стоимости нематериального актива и срока его полезного использования.

Решения Комиссии об отнесении нематериальных активов к категории активов или не активов, принятые по итогам проведения инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и в течение календарного года, а также в случае изменения целевой функции объектов нематериальных активов, принимаются к отражению в учете в соответствии с утвержденным Графиком документооборота.

Датой принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива признается момент возникновения исключительного права в лице субъекта



централизованного учета на указанный объект в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Результаты модернизации нематериальных активов принимаются к учету в целях удорожания стоимости нематериальных активов по факту поступления Решения Комиссии и документов, подтверждающих произведенные капитальные вложения в соответствующий объект нематериальных активов.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, устанавливается срок - пять лет.

Расходы на приобретение субъектами централизованного учета прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы текущего финансового года списываются:

в размере расходов отчетного периода - единовременно на дату отражения в бюджетном учете прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности;

в размере расходов года, следующего за годом приобретения прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности - единовременно, в первый рабочий день года, следующего за годом приобретения.

## **7. Применяемые методы начисления амортизации**

Начисление амортизации по объектам основных средств, нематериальных активов, правам пользования активами производится линейным способом последним рабочим днем текущего месяца. Амортизация объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету.

При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Указанный способ пересчета накопленной амортизации предусматривает, что накопленная

амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств (по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств) с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости. С момента переоценки указанным способом по объекту основных средств начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента переоценки.

## **8. Учет материальных запасов**

К материальным запасам относятся:

предметы, используемые в деятельности в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы:

- 1) на счете 110531000 «Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения» - медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства, питательные смеси для парентерального питания, лекарственное растительное сырье, лечебные минеральные воды, дезинфекционные средства, перчатки хирургические, аптечки, иные лекарственные препараты и медицинские изделия, применяемые в медицинских целях;
- 2) на счете 110532000 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения» - продовольственные пайки, молочные смеси, лечебно-профилактическое питание, питательные смеси для энтерального питания, иная продукция;
- 3) на счете 110533000 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» - дрова, уголь, торф, бензин, керосин, дизельное топливо, моторные масла, мазут, автол, иные материалы, используемые в



качестве топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем;

4) на счете 110534000 «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения» - все виды строительных материалов:

силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы, строительный металл, металлоизделия, санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа и т.п.) и другие аналогичные материалы;

готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы); оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки, в том числе контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования;

другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ;

5) на счете 110535000 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения» - белье, постельное белье и принадлежности; одежда и обмундирование, включая спецодежду (специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления, предназначенные для охраны труда, техники безопасности, гражданской обороны и защиты населения от ЧС); обувь, включая специальную; спортивная одежда и обувь; прочий мягкий инвентарь;

6) на счете 110536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» - хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.); канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.); посуда; книжная, иная печатная продукция, кроме продукции на

продажу, библиотечного фонда; запасные части; возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т. п.); химические средства защиты растений, удобрения; материалы спецназначения; бланки строгой отчетности, подарки, сувениры; инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов, если их приобрели для передачи в пользование населению, иные материальные запасы.

Выбытие материальных запасов признается по фактической стоимости материальных запасов.

В рамках осуществления централизованных закупок материальных запасов, затраты, произведенные по заготовке и доставке материальных запасов до центральных (производственных) складов (баз) и (или) грузополучателей, включая страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относятся в состав расходов на финансовый результат текущего финансового года.

Единицей бюджетного учета материальных запасов является номенклатурная единица.

Учет бланков строгой отчетности, выданных на хранение лицу, ответственному за их хранение и (или) выдачу, осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке 1 объект 1 рубль (стоимость которых не возмещается) и по стоимости приобретения (стоимость которых возмещается).

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитывается бланочная продукция, соответствующая следующим критериям:

- 1) форма бланка утверждена нормативными правовыми актами Российской Федерации, в частности, имеет серию и номер;
- 2) бланк изготовлен типографским способом;
- 3) бланк имеет степень защиты.

Также в составе бланков строгой отчетности учитываются - топливные карты, транспортные карты, смарт-карты.

## **9. Учет нефинансовых активов имущества казны**



Учет имущества казны Приморского края ведется пообъектно, на основании предоставляемых субъектом централизованного учета первичных учетных документов и информации из реестра собственности Приморского края в соответствии с порядком бюджетного учета объектов основных средств, нематериальных активов, произведенных активов и материальных запасов, установленным Порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.08.2024 № 121н.

В части отражения первоначальной, балансовой, остаточной, кадастровой и иной стоимости, при предоставлении субъектом централизованного учета информации из реестра собственности Приморского края для целей бухгалтерского учета применяется:

- по земельным участкам - кадастровая стоимость;
- по недвижимому имуществу - балансовая стоимость;
- по иному имуществу - балансовая стоимость.

В случае отсутствия в реестре собственности Приморского края информации о балансовой стоимости объекта имущества для целей бухгалтерского учета:

- по недвижимому имуществу применяется кадастровая стоимость, при ее отсутствии - первоначальная, при ее отсутствии - остаточная;
- по иному имуществу применяется первоначальная стоимость, при ее отсутствии - остаточная.

В отношении объектов с нулевой стоимостью для целей бухгалтерского учета указывается балансовая стоимость 1 рубль.

Изменение стоимости имущества осуществляется на основании документа об оценке рыночной стоимости имущества, подготавливаемого Комиссией.

## **10. Аналитический учет расчетов по администрируемым доходам**

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам, документам-основаниям, если иное не

предусмотрено нормативными правовыми актами, определяющими порядок осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета, для начисления суммы дохода и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов (код формы по ОКУД 0504051) и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (код формы по ОКУД 0504071).

В случае признания субъектом централизованного учета задолженность неплатежеспособных дебиторов сомнительной задолженностью, в том числе при условии несоответствия сомнительной задолженности критериям признания ее активом, сумма сомнительной задолженности списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

Списание сомнительной задолженности с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» осуществляется на основании Решения Комиссии, по результатам рассмотрения документов по просроченной дебиторской задолженности, и представляет его в письменном виде для утверждения руководителю субъекта централизованного учета либо иному уполномоченному им лицу:

- при возобновлении процедуры взыскания сомнительной задолженности (в случае возобновления учета сомнительной задолженности в балансовом учете);
- при поступлении средств в погашение сомнительной задолженности;
- при признании задолженности безнадежной к взысканию по истечении установленного срока исковой давности.

Списание просроченной (безнадежной) дебиторской задолженности с балансового (забалансового) учета осуществляется на основании распорядительного документа субъекта централизованного учета, принятого в соответствии с полномочиями администратора доходов бюджета.

## **11. Список доходов и расходов будущих периодов**

Доходы будущих периодов включают:



- Доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящимся к доходам текущего отчетного периода;

- Доходы по соглашениям (договорам) о предоставлении в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) безвозмездных перечислений на условиях предоставления активов: межбюджетных трансфертов, дотаций, субсидий бюджетным и автономным учреждениям, грантов, в том числе в форме субсидий, субсидий юридическим лицам, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, иным физическим лицам;

- Доходы от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом);

- Доходы по штрафным санкциям в случае их оспаривания второй стороной.

Расходы будущих периодов включают:

- Расходы, связанные со страхованием имущества, гражданской ответственности.

Списание расходов осуществляется:

в размере расходов отчетного периода - единовременно на дату отражения в бюджетном учете;

в размере расходов года, следующего за годом приобретения - единовременно, в первый рабочий день года, следующего за годом приобретения.

## **12. Учет обязательств**

### **12.1. Учет обязательств по заработной плате и иным выплатам**

В таблице учета использования рабочего времени (код формы по ОКУД 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени.

Отражение начислений физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, в том числе осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, а также отражение удержаний из сумм начислений осуществляется с использованием Расчетной ведомости (код формы по ОКУД 0504402).

## **12.2. Учет обязательств по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации**

Признание в бюджетном учете обязательств по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации осуществляется:

в части сборов, страховых взносов, связанных с начислением выплат по оплате труда - на основании ежемесячно произведенных расчетов с признанием обязательств по заработной плате и иным выплатам;

в части налогов - на основании деклараций, расчетов, сообщений об исчисленных налоговыми органами суммах налога, сформированных в сроки, установленные налоговым законодательством Российской Федерации;

в части государственных пошлин — на основании документов, подтверждающих совершение юридически значимых действий, за которые подлежит уплата государственная пошлина (документов, подтверждающих получение государственной (муниципальной) услуги).

## **12.3. Порядок формирования отложенных обязательств (резерв предстоящих расходов)**

В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, формируются следующие виды резервов:

- резерв отпусков, на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника (служащего);

- резерв по претензионным требованиям и искам, в том числе оспариваемым в судебном порядке;

- резерв по арендным обязательствам пользователя (арендодателя), возникающим при принятии арендатором объектов учета операционной аренды.

Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений на основании Бухгалтерской справки (код формы по ОКУД 0504833).



Оценочное обязательство в виде резерва отпусков определяется ежегодно на последний день года, исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска всех работников на указанную дату.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется в целом исходя из следующей формулы:

Резерв отпусков =  $K * ЗП_{ср}$ , где:

$K$  – общее количество неиспользованных всеми работниками (служащими) дней отпуска за период с начала работы на дату расчета;

$ЗП_{ср}$  – средняя заработная плата по всем работникам (служащим).

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается в среднем по субъекту учета:

Резерв стр.взн. =  $K * ЗП_{ср} * N$ , где  $N$  – тариф страховых взносов.

Сумма страховых взносов рассчитывается по максимальному тарифу страховых взносов без учета предельной величины базы для исчисления страховых взносов.

Резерв по претензионным требованиям и искам признается в полной сумме в случае предъявления претензионных требований и исков о возмещении вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) должностных лиц (в том числе при издании актов, не соответствующих законодательству Российской Федерации или иному правовому акту), а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов. При недостаточности сумм созданных резервов, соответствующее превышение фактически произведенных расходов признается расходами (затратами) текущего периода.

Стоимостная оценка резервов подлежит ежегодному пересмотру и корректировке до текущей обоснованной оценки на отчетную дату.

Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

#### **12.4 Учет расчетов по долговым обязательствам, расчетов по кредитам, займам (ссудам), государственному долгу**

Аналитический учет по долговым обязательствам, по кредитам, займам (ссудам) министерства финансов Приморского края, государственному долгу осуществляется в разрезе контрагентов, правовых оснований, по видам расчетов по займам (ссудам), по дате исполнения долговых требований, сумм основного долга, начисленных процентов, штрафов/пеней.

### **13. Учет на забалансовых счетах**

На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитываются объекты имущества, полученные от балансодержателя (собственника) имущества, на основании акта приема – передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

Имущество, переданное уполномоченному органу для дальнейшего распоряжения (вещественные доказательства, задержанные и изъятые таможенными органами товары (не обращенные в собственность государства), иное изъятое имущество (не обращенное в собственность государства), а также фактически принятое арестованное имущество, учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» утвержденного Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета.

На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются награды, призы, кубки, в том числе переходящие, в условной оценке: один предмет - 1 рубль. Ценные подарки (сувениры) учитываются по стоимости их приобретения.

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием, по фактической стоимости объекта.

Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, такие как:



- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- наборы автоинструмента;
- аптечки;
- огнетушители;
- двигатели.

Решение о замене запасных частей и других комплектующих, поврежденных или не подлежащих ремонту принимается на основании Решения Комиссии.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и ответственных лиц.

На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается имущество, за исключением денежных средств, полученное учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иные виды обеспечения исполнения обязательств (поручительство, независимая (банковская) гарантия).

Принятие к забалансовому учету независимой (банковской) гарантии, предоставленной в качестве обеспечения исполнения государственного контракта, в качестве гарантийного обязательства, осуществляется датой начала действия независимой (банковской) гарантии.

Списание с забалансового учета независимой (банковской) гарантии, предоставленной в качестве обеспечения исполнения государственного контракта, осуществляется датой подписания заказчиком (приемочной комиссией) документа о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги или датой расторжения государственного контракта (по факту подписания дополнительного соглашения о расторжении государственного контракта), либо датой окончания претензионной работы.

Списание с забалансового учета независимой (банковской) гарантии, предоставленной в качестве гарантийного обязательства, осуществляется датой прекращения действия независимой (банковской) гарантии.

На забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» отражается не востребованная кредиторская задолженность для наблюдения за ней в течение срока исковой давности. К ней относятся суммы не предъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумму кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором.

В случае если по результатам инвентаризации выявлена не востребованная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, при этом основания для предъявления требований по исполнению обязательства такой задолженности отсутствуют, то информация о списанной с баланса не востребованной кредиторской задолженности на забалансовом счете не отражается при отсутствии условий по восстановлению срока исковой давности.

Списание с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) после истечения срока исковой давности.

На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитывается основные средства по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» принятие к учету осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте приема-передачи.

На забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте приема-передачи.

#### **14. Учет счетов санкционирования**



Принятие к учету бюджетных и денежных обязательств осуществляется в соответствии с документами, на основании которых возникают бюджетные обязательства получателей средств краевого бюджета и документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств получателей средств краевого бюджета.

Информация в документах для постановки на учет денежного обязательства (внесения изменений в поставленное на учет денежное обязательство) заполняется в соответствии с требованиями к документам, предусмотренными Порядком учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств краевого бюджета Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю, утвержденным приказом министерства финансов Приморского края.

Принятие к бухгалтерскому учету принимаемых обязательств осуществляется на основании извещения об осуществлении закупки с даты размещения в Единой информационной системе в сфере закупок.

Суммы ранее принятых бюджетных обязательств подлежат корректировке:

- по бюджетным обязательствам, принятым на основании договоров (государственных контрактов), соглашений – при изменении сумм договоров (государственных контрактов), соглашений на дату принятия такого изменения на основании дополнительного соглашения к договору (государственному контракту), соглашению либо иных документов, изменяющих сумму договора (государственного контракта), соглашения;

- по бюджетным обязательствам, принятым на основании плановой суммы к договору (государственному контракту) (на оказание услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг – подлежит изменению на точную сумму, предъявленную по такому договору (государственному контракту);

- по бюджетным обязательствам, принятым в пределах выделенных лимитов на сумму изменений лимитов бюджетных обязательств на основании

справки об изменении сводной бюджетной росписи краевого бюджета и лимитов бюджетных обязательств;

- по бюджетным обязательствам, принятым по распорядительному документу и заявлению на выдачу под отчет денежных средств, подлежат изменению в сумме утвержденного отчета о расходах подотчетного лица (код формы по ОКУД 0504520) (авансового отчета (код формы по ОКУД 0504505));

- по бюджетным обязательствам по начисленным налогам и сборам, за исключением налогов и взносов на оплату труда – на основании налоговых деклараций, налоговых расчетов, сообщений об исчисленных налоговыми органами суммах налога.

### **15. Порядок формирования информации, раскрываемой в бюджетной (финансовой) отчетности**

Бюджетная отчетность составляется уполномоченной организацией на основании данных Главной книги и (или) других регистров бухгалтерского учета. До составления бюджетной отчетности производится сверка оборотов и остатков по аналитическим регистрам бюджетного учета с оборотами и остатками по счетам бюджетного учета. Показатели годовой бюджетной отчетности подтверждаются данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

В пояснениях к отчетности за отчетный период раскрывается:

- представленная субъектом централизованного учета информация об условиях его хозяйственной жизни, существовавших на отчетную дату, если такая информация подлежит раскрытию в отчетности;

- информация о событиях после отчетной даты, свидетельствующая о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни субъекта учета. В частности, описывается само событие и дается оценка его последствий в денежном выражении. При невозможности произвести денежную оценку, на это указывается вместе с причинами, по которым сделать это невозможно.

### **16. Порядок признания в бюджетном учете и раскрытия в бюджетной (финансовой) отчетности событий после отчетной даты, в том числе**



**предельная дата представления первичных учетных документов для раскрытия данных о событиях после отчетной даты в учете и (или) в годовой бюджетной отчетности**

В целях своевременного представления отчетности, события после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете не позднее, чем за 2 рабочих дня до даты представления отчетности, определенной в установленном порядке.

Дата (предельный срок), до которой принимаются первичные учетные документы, подлежащие отражению в составе показателей отчетного финансового года, отражающие события после отчетной даты, не может быть позже даты отражения события после отчетной даты в бюджетном учете.

События после отчетной даты, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату условия хозяйственной жизни субъекта учета, отражаются:

- по счетам бюджетного учета – записи формируются на конец отчетного периода;
- отчетность за отчетный период – формируется с учетом уточненных данных бюджетного учета;
- в пояснениях к отчетности.

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни субъекта учета, отражаются:

- по счетам бюджетного учета – записи формируются в общем порядке в периоде, следующем за отчетным;
- числовые данные в отчетности не корректируются;
- в пояснениях к отчетности.

Событие после отчетной даты определяется как существенное в составе событий после отчетной даты, если оно обуславливает изменения стоимости соответствующего объекта бюджетного учета на 5 процентов и более от общей стоимости группы активов, обязательств или иных показателей.