

Основные положения учетной политики Контрольно-счетной палаты Вологодской области

1. Общие положения

1.1. Контрольно-счетная палата Вологодской области (далее – КСП области) действует на основании закона Вологодской области от 12.07.2011 №2574-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Вологодской области».

1.2. Бухгалтерский учет в КСП области осуществляется в соответствии со следующими документами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- законом Вологодской области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 августа 2024 года N 121н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов" (далее - Приказ № 121н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 сентября 2024 года N 132н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "План счетов бюджетного учета" (далее - Приказ № 132н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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» (далее – Приказ №52н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 года № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства»;

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017года № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 года № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 года № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 года № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 года № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют»;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 года № 124н «Об утверждении федерального стандарта

бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 года № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 года № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2018 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 декабря 2018 года № 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 181н «Нематериальные активы»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 182н «Затраты по заимствованиям»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 183н «Совместная деятельность»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года № 184н «Выплаты персоналу»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 июня 2020 года № 129н «Финансовые инструменты»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2020 года № 255н «Об утверждении федерального стандарта

бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ №61н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

- иными нормативными правовыми актами, регламентирующими бюджетный, налоговый учет и отчетность.

2. Организация и ведение бюджетного учета

2.1 Отражение операций при ведении бюджетного учета осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов бюджетного учета в КСП области.

Коды бюджетной классификации, включенные в номера счетов бюджетного учета, применяются в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 8 июня 2018 года № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 29 ноября 2017 года № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» и законом области об областном бюджете на текущий финансовый год и плановый период.

2.2. Корреспонденция счетов бюджетного учета применяется в соответствии с Приказом № 132н

2.3. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой)

отчетности, применяются:

- регистры бухгалтерского учета, составляемые по формам, утвержденным Приказами N 52н, 61н;
- другие унифицированные формы первичных учетных документов (в случае их отсутствия в Приказах N 52н, 61н;
- регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, разработанные самостоятельно в соответствии с пунктом 9 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2.4. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- Журналы операций (код формы 0504071), в том числе:
 - № 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;
 - № 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 операций по забалансовым счетам (код формы 0509213);

Главная книга (код формы 0504072);

Иные регистры, предусмотренные Приказом № 121н Записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются.

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

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью либо в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, простой электронной подписью или на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов, а также в случае, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе.

Первичные электронные документы и регистры бухгалтерского учета определяются по формам, утвержденным Приказами №52н, 61н.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) пояснения.

2.5. Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов,

карточек в форме электронного документа (регистра), содержащего электронную подпись, в случае отсутствия технических возможностей – на бумажном носителе.

2.6. Первичные учетные документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни КСП области, подписываются должностными лицами в соответствии с правом подписи, определенным приказом председателя КСП области.

2.7. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности КСП области и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (событие после отчетной даты).

Существенность информации определяется в зависимости от характера и величины анализируемого показателя бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности и от степени влияния его отсутствия или искажения (финансовой) отчетности.

Уровень существенности установлен в размере – 5 процентов.

2.8. Отражение в учете событий после отчетной даты, признание в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с порядком отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты.

2.9. Бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с использованием автоматизированной системы «1С: Предприятие».

2.10. В целях равномерного включения расходов на финансовый результат КСП области создает резервы предстоящих расходов.

2.11. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится в соответствии с Порядком о проведении инвентаризаций.

КСП области проводит инвентаризацию имущества, финансовых активов и обязательств ежегодно перед составлением годовой финансовой

отчетности в период с 1 октября по 31 декабря, а также в случаях, предусмотренных законодательством о бухгалтерском учете, в том числе при смене материально ответственных лиц. Инвентаризация осуществляется на основании приказа КСП области.

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.

В случае возникновения недостатч, хищений и порчи материальных ценностей, денежных средств расследование и установление причин их возникновения осуществляется постоянно действующей инвентаризационной комиссией.

Результаты проведения инвентаризации отражаются в бюджетном учете и отчетности того отчетного периода, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

2.12. Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утверждается приказом КСП области.

2.13. Выдача денежных средств под отчет осуществляется в соответствии с Порядком о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами.

Под отчет денежные средства выдаются на командировочные, хозяйственные расходы путем перечисления на банковский счет с использованием банковской карты служащего КСП области, получающего денежные средства под отчет.

Лимит выдаваемых под отчет на приобретение материальных запасов, основных средств, представительских и прочих расходов, устанавливается в размере, не превышающем установленный Центральным банком России предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке. На горюче-смазочные материалы в сумме не более 15000,0 (пятнадцать тысяч) рублей.

Особенности направления сотрудников КСП области в служебные командировки предусмотрены Служебным распоряжением КСП области, утвержденным приказом КСП области.

2.14. Учет расчетов наличных денежных средств в кассе регламентируется порядком ведения кассовых операций утвержденным Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства

2.15. Учет представительских расходов в КСП области осуществляется в соответствии с Положением о представительских расходах, утвержденным приказом КСП области.

2.16. Закупка товаров (работ, услуг) для государственных (муниципальных) нужд осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности государственных и муниципальных учреждений" и планом закупок.

3. Учет нефинансовых активов

3.1. Объекты нефинансовых активов принимаются к учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью признается сумма фактических вложений в приобретение, изготовление объектов с учетом сумм налога на добавленную стоимость. Вложениями на приобретение, изготовление являются суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику, регистрационные сборы, государственные, таможенные пошлины, затраты по доставке объектов нефинансовых активов, расходы по изготовлению, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, изготовлением объектов нефинансовых активов.

3.2. Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется по справедливой стоимости

3.3. Определение сроков полезного использования нефинансовых активов при отсутствии информации в законодательстве РФ и в документах производителя, рассмотрение вопроса об отнесении данных объектов в состав основных средств и материальных запасов осуществляется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

3.4. Амортизация по объектам основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

4. Порядок отражения операций по начислению доходов бюджета.

4.1 КСП области осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов бюджета.

Начисление доходов от уплаты денежных взысканий (штрафов), прочих доходов, доходов от компенсации затрат бюджетов и других осуществляется в момент возникновения требований к их плательщикам согласно заключенным договорам, предъявления письменной Претензии контрагенту, при выполнении возложенных согласно законодательству Российской Федерации функций и др.

5. Учет расходов

5.1. Авансовые платежи при заключении договоров (государственных контрактов) о поставке товаров, выполнении работ и об оказании услуг устанавливаются в размерах в соответствии с действующим законодательством.

5.2. Начисление расходов по оплате исполнительных документов (решений судов, исполнительных листов) осуществляется на основании

информации, представленной специалистами осуществляемыми правовое обеспечение КСП области.

6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

6.1. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе дебиторов и кредиторов. Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается на финансовый результат по истечении трех лет на основании данных проведенной инвентаризации.

Списанная с балансового учета задолженность отражается в течение пяти лет с момента списания с балансового учета на забалансовых счетах:

- 04 «Сомнительная задолженность»
- 20 «задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии КСП области – по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете:

- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

7. Расходы будущих периодов

7.1. К расходам будущих периодов относятся суммы расходов, начисленных КСП области в текущем финансовом году, но относящихся к очередному финансовому году.

К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные:

- с выплатой отпускных;
- с добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;
- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

- иными аналогичными расходами.

8. Обработка и учетной информации

8.1. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

- взаимодействие с Управлением Федерального казначейства по Вологодской области посредством системы электронного документооборота;
- передача бюджетной отчетности в Департамент финансов Вологодской области осуществляется посредством электронного документооборота, посредством программного продукта «Web-Консолидация»;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы, в отделение Пенсионного фонда России, ФСС, Росстат посредством системы электронного документооборота.

9. Порядок ведения налогового учета

Система налогового учета КСП области создается в рамках существующей системы бюджетного учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации. Для ведения налогового учета используются данные бюджетного учета. При признании доходов и расходов для целей налогового учета используется метод начислений.

Налоговая отчетность представляется в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи в установленные сроки.

10. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля

Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Вологодской области от 20 октября 2014 года № 916 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями

(распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», приказом КСП области от 28 сентября 2017 года № 71 «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

11. Порядок учета на забалансовых счетах.

На счете 01 "Имущество, полученное в пользование" учитываются:

Основные средства полученные в пользование и не являющиеся объектами аренды, недвижимое имущество до момента регистрации права, неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, права ограниченного пользования чужими земельными участками.

На счете 02 "Материальные ценности на хранении" учитываются:

Материальные ценности учреждения, не соответствующие критериям активов, материальных ценностей, принятых учреждением на хранение, в переработку, полученные до момента обращения в собственность государства и (или) передачи органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (в качестве дара, бесхозное имущество и т.п.), непригодные для дальнейшего использования на основании решения комиссии о списании объекта с балансового учета (прекращении эксплуатации) до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

На забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" учитываются материальные ценности, приобретаемые в целях награждения (дарения), в том числе открытки, ценные подарки и сувениры, цветочная продукция.

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенным» учитываются двигатели, аккумуляторы, шины, покрышки, диски и иные дорогостоящие запчасти, выданные на транспортное

средство КСП области взамен изношенных, в целях контроля за их использованием.

Счет 10 "Обеспечение исполнения обязательств" используется для учета имущества, за исключением денежных средств, полученного в качестве обеспечения исполнения обязательств (поручительство, независимая (банковская) гарантия).

Принятие к забалансовому учету осуществляется на основании первичных учетных документов на сумму обязательства, в обеспечение которого получено имущество.

Списание с забалансового учета осуществляется после исполнения обязательств, в отношении которых получено обеспечение.

Счет 17 "Поступления денежных средств" предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств (за исключением поступлений от возвратов расходов текущего финансового года), а также для учета возврата излишне полученных доходов (доходов от авансов).

Счет 18 "Выбытия денежных средств" предназначен для аналитического учета выбытий денежных средств, а также возвратов расходов (излишне произведенных перечислений) текущего года с банковских счетов, со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы.

Счет 19 "Невыясненные поступления прошлых лет" предназначен для учета невыясненных поступлений. Списание со счета показателей невыясненных поступлений осуществляется при их уточнении.

Счете 21 "Основные средства в эксплуатации" предназначен для учета основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно в эксплуатации.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичных документов, подтверждающих ввод объекта в эксплуатацию по балансовой стоимости объекта.

Выбытие объектов основных средств отражается на основании решения постоянно действующей комиссии КСП области, оформленного актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств).