



государственное казенное учреждение Волгоградской области "Управление
капитального строительства" (ГКУ "УКС")

400066, г. Волгоград, ул. им. Скобцырева д.7. тел. (8442) 30-84-33, факс (8442) 30-83-42. E-mail: uks@volganet.ru
ИНН/КПП 3445127712/344401001, ОКПО 10511871, ОГРН 1123460005789

ПРИКАЗ

" 11 " января 2022 г.

№ 40-ОД

г. Волгоград

О внесении изменений и дополнений в приказ государственного казенного учреждения Волгоградской области "Управление капитального строительства", от 30 декабря 2021 г. № 169-ОД

В соответствии с п.6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете",
п р и к а з ы в а ю:


1. Внести в приказ государственного казенного учреждения Волгоградской области "Управление капитального строительства" (далее – ГКУ "УКС") от 30 декабря 2021 г. № 169-ОД "Об утверждении Учетной политики государственного казенного учреждения Волгоградской области "Управление капитального строительства" для целей бюджетного учета и налогообложения (далее – Учетная политика ГКУ "УКС") следующие изменения:

1.1. Подраздел "Расчеты с дебиторами и кредиторами" раздела 2 "Особенности ведения бухгалтерского учета" Учетной политики ГКУ "УКС" изложить в новой редакции, в соответствии с приложением к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера отдела бухгалтерского и финансового учета Н.З. Абдулину.

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Руководитель


С.А. Зайцев

Приложение
к приказу государственного
казенного учреждения
Волгоградской области
"Управление капитального
строительства"

от 11.07.2022 № 70-ОД

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Группировка расчетов по выданным авансам осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных бюджетной сметой ГКУ "УКС", по аналитическим группам счета 206 "Расчеты по выданным авансам" с разбивкой по дополнительным функциональным кодам по аналитическим счетам 1 206 25, 1 206 26, 1 206 28, 1 206 31.

Для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств и (или) денежных документов, выдаваемых им учреждением под отчет применяется счет 208 "Расчеты с подотчетными лицами" в разрезе видов выплат, утвержденных бюджетной сметой ГКУ "УКС".

Если при увольнении работника учреждение своевременно не произвело с ним расчет по подотчетным суммам, сумма дебиторской задолженности переносится со счета 208 на соответствующий счет аналитического учета счета 209, сумма кредиторской задолженности - на соответствующий счет аналитического учета счета 302.

Дебиторская задолженность, признанная нереальной для взыскания списывается с балансового учета на финансовый результат по итогам данных проведенной инвентаризации на основании приказа ГКУ "УКС". Списанная с балансового учета задолженность отражается на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность".

Для учета расчетов по суммам выявленных недостач, хищений денежных средств, иных ценностей, по суммам потерь от порчи материальных ценностей, других сумм причинного ущерба имуществу учреждения, подлежащих возмещению виновными лицами в установленном законодательством Российской Федерацией порядке, по суммам предварительных оплат не возвращенным контрагентом в случае расторжения договоров (иных соглашений), в том числе по решению суда, по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенных (не удержанных из заработной платы), по суммам задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, по суммам излишне произведенных выплат, по суммам принудительного изъятия, в том числе при возмещении ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации, при возникновении страховых случаев, по суммам ущерба, причиненного вследствие действия (бездействия) должностных лиц организации, а также по суммам компенсации расходов, понесенных учреждениями в связи с реализацией требований, установленных

законодательством Российской Федерации применяется счет 209 "Расчеты по ущербу и иным доходам" в разрезе видов поступлений и аналитических групп счета.

Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ, отражается в учете в момент поступления требований, исковых заявлений ГКУ "УКС", решений, определений, исполнительных документов судебных органов Российской Федерации и прочих подтверждающих документов в разрезе контрактов (договоров, соглашений и пр.) на основании служебной записки, предоставляемой отделом правового обеспечения ГКУ "УКС" с приложением копий подтверждающих документов.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

Дебиторская задолженность, сформированная по соответствующим счетам аналитического учета счета 209.40 "Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещения ущерба" в объеме показателей ожидаемых доходов не относится к просроченной дебиторской задолженности и числится по соответствующему аналитическому счету 401.40 "Доходы будущих периодов", в объеме подтвержденных доходов в соответствии с исполнительным документом - по соответствующему аналитическому счету 401.10 "Доходы текущего финансового года".

Ежемесячно, по состоянию на 1 число совместно с отделом правового обеспечения, отделом сопровождения закупочной деятельности ГКУ "УКС" проводится сверка остатков по счетам аналитического учета счета 209.40 "Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещения ущерба". Результаты сверки оформляются актом, утвержденным настоящей Учетной политикой (Приложение № 5).

Неустойки (штрафы, пени), начисленные поставщикам (подрядчикам, исполнителям) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств списываются в соответствии с Правилами, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07.2018 №783 "О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи

с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом"

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность по счету 209.40 списывается с баланса по результатам проведения инвентаризации. Основанием для списания являются:

- решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности;
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- документы, являющиеся основанием для списания дебиторской задолженности, предусмотренные Порядком принятия комитетом строительства Волгоградской области, утвержденным приказом комитета строительства Волгоградской области от 24.07.2020 №406-ОД "Об утверждении порядка принятия комитетом строительства Волгоградской области решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации".

Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников. Заработная плата и прочие выплаты, подлежащие перечислению на банковские карты, отражаются по дебету счетов 302 11 830, 302 12 830, 302 13 830, 302 66 830 и кредиту счета 304 05 730.

Заработная плата работникам ГКУ "УКС" выплачивается в соответствии со ст. 136 ТК РФ два раза в месяц: за первую половину - 20 числа текущего месяца, окончательный расчет - 5 числа следующего месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Списание с балансового учета неустребованной кредиторской задолженности производится по результатам инвентаризации обязательств на основании приказа руководителя ГКУ "УКС" с одновременным отражением на забалансовом счете 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами".

Внутриведомственные расчеты без оформления Извещения (ф. 0504805) не допускаются.

Взаимозачет встречных обязательств с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) производится при соблюдении следующих условий:

- требования являются однородными;
- срок исполнения обязательств наступил;
- зачет не запрещен законом;
- государственным контрактом предусмотрено соответствующее условие;
- направлено письменное уведомление о зачете конкретных обязательств способом, указанным в государственном контракте.