

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ МЕЖВЕДОМСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ «ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ БУХГАЛТЕРИЯ» ГОРОДА-  
КУРОРТА КИСЛОВОДСКА**

**ПРИКАЗ № 49-од**

**от 25 августа 2023г.**

**«О внесении изменений в единую учетную политику для целей  
бухгалтерского (налогового) учета на 2023 год»**

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями), Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями), Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» и Налоговым кодексом РФ, в целях соблюдения единой политики отражения в бюджетном и налоговом учете хозяйственных операций.

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Внести изменения в единую учетную политику при централизации учета органов исполнительной власти и их подведомственных учреждений (муниципальных учреждений города-курорта Кисловодска), передавших функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности муниципальному межведомственному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия» города-курорта Кисловодска, для целей организации и ведения бухгалтерского и налогового учета:

1.1. Порядок взаимодействия централизованной бухгалтерии при проведении субъектом централизованного учета инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бюджетного (бухгалтерского) учета в новой редакции, согласно приложения 1.

1.2. Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов, согласно приложения 2.

2. Для обеспечения реализации изменений в единую учетную политику довести до всех подразделений и служб учреждения регламент документооборота, а также ознакомить с изменениями учетной политики согласно приложению.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Таран Инну Михайловну.

Директор ММКУ «Централизованная бухгалтерия»

Н.В. Шевелева

С приказом ознакомлена

Таран И.М. \_\_\_\_\_ «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2023  
(подпись) (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ 1  
к приказу ММКУ  
«Централизованная бухгалтерия»

**Порядок  
взаимодействия централизованной бухгалтерии при проведении  
субъектом централизованного учета инвентаризации активов,  
имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных  
объектов бюджетного (бухгалтерского) учета**

1. Инвентаризацию активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бюджетного (бухгалтерского) учета проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия субъекта централизованного учета, либо инвентаризационная комиссия, утверждаемая на момент проведения инвентаризации, в соответствии с требованиями, установленными статьей 11 Закона № 402-ФЗ.

2. Ответственный специалист субъекта централизованного учета в сроки, установленные (графиком документооборота при централизации учета (приложение № 1 к единой учетной политике), направляет ответственному специалисту централизованной бухгалтерии посредством программного продукта «1С: Предприятие. Документооборот государственного учреждения» скан-образ первичных документов:

- приказа о проведении инвентаризации;
- приказа о создании инвентаризационной комиссии.

Инвентаризационная комиссия (уполномоченное лицо) формирует и подписывает электронными подписями посредством программного продукта «1С Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения» электронные первичные документы бухгалтерского учета.

- Решение о проведении инвентаризации (форма по ОКУД 0510439)
- изменение Решения о проведении инвентаризации (форма по ОКУД 0510447).

3. Ответственный специалист централизованной бухгалтерии не позднее I рабочего дня до даты начала проведения инвентаризации направляет ответственному специалисту субъекта централизованного учета посредством программного продукта «1С: Предприятие. Документооборот государственного учреждения» проекты инвентаризационных описей (формы по ОКУД 0504081, 0504082, 0504083, 0504086, 0504087, 0504088, 0504089, 0504091) в виде электронных документов.

4. Для оформления инвентаризации расходов будущих периодов применяется акт инвентаризации расходов будущих периодов по форме согласно Приложению № 6.20.18 единой учетной политике.

Для оформления инвентаризации резервов предстоящих расходов применяется акт инвентаризации резерва предстоящих расходов по форме согласно Приложению № 6.20.19 к единой учетной политике.

Для оформления инвентаризации забалансовых счетов 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» применяется инвентаризационная опись (сличи-

тельная ведомость) по имуществу, учитываемому на забалансовых счетах по форме согласно Приложению № 6.20.17 к единой учетной политике.

На основании инвентаризационных описей инвентаризационная комиссия субъекта централизованного учета составляет акт о результатах инвентаризации (форма по ОКУД 0504835).

При выявлении по результатам инвентаризации расхождений к акту прилагается ведомость расхождений по результатам инвентаризации (форма по ОКУД 0504092).

По результатам инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бюджетного (бухгалтерского) учета руководитель субъекта централизованного учета издает распорядительный акт.

5. Ответственный специалист субъекта централизованного учета не позднее 3 рабочих дней со дня подписания направляет ответственному специалисту централизованной бухгалтерии скан-образ:

инвентаризационных описей (формы по ОКУД 0504081. 0504082. 0504083. 0504086. 0504087. 0504088, 0504089. 0504091);

ведомости расхождений по результатам инвентаризации (форма по ОКУД 0504092);

акта о результатах инвентаризации (форма по ОКУД 0504835);

акта инвентаризации расходов будущих периодов;

акт инвентаризации резерва предстоящих расходов.

Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (форма по ОКУД 0510836) формируется в форму электронного первичного документа бухгалтерского учета и подписывается электронными подписями посредством программного продукта «1С Предприятие, Бухгалтерия государственного учреждения».

6. Ответственный специалист централизованной бухгалтерии не позднее 3 рабочих дней, следующих за днем поступления первичных документов, отражает в программном продукте «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения» результаты инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств субъекта централизованного учета.

7. Результаты инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств субъекта централизованного учета отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

## **ПОРЯДОК** **формирования и использования резервов предстоящих расходов**

### 1. Общие положения

1.1. В бюджетном (бухгалтерском) учете субъекта централизованного учета для обобщения информации о состоянии и движении сумм по обязательствам, неопределенным по времени и (или) времени исполнения, формируются следующие резервы предстоящих расходов (отложенные обязательства):

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

- резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, по которым дата приемки отличается от даты подписания документа о приемке;

- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;

- резерв по претензионным требованиям;

- резерв обязательств, возникающих в силу принятия решения о реорганизации либо ликвидации.

1.2. Каждый резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

1.3. Признание в бюджетном (бухгалтерском) учете субъекта централизованного учета расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы резерва. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

1.4. Для отражения конкретных резервов на счете 0.401.60.000 вводятся аналитические коды в порядке, определенном рабочим планом счетов.

### 2. Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсация за неиспользованный отпуск

2.1. Резерв на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время, включает платежи на обязательное социальное страхование работника (служащего) субъекта централизованного учета.

2.2. Оценочное обязательство в виде резерва на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно по состоянию на 01 число года, следующего за отчетным исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам (работникам) субъекта централизованного учета на указанную дату, предоставленных ответственным спе-

циалистом субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию.

2.3. Резерв при этом рассчитывается ежегодно, как сумма оплаты отпусков служащих (работников) за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, медицинское страхование и социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.4. Датой признания резерва в бюджетном (бухгалтерском) учете считается первый рабочий день финансового года.

2.5. Оценка обязательств с учетом количества неиспользованных дней отпуска:

2.5.1. Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств;

- на оплату отпусков работникам (служащим);
- на уплату страховых взносов.

2.5.2. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится в целом по формуле:

$$PO = K * ЗП, \text{ где}$$

PO – резерв на предстоящую оплату отпусков;

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

ЗП – средний заработок, исчисленный по правилам расчета среднего заработка, в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 года № 922 для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

2.5.3. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по формуле:

$$PC = PO * C, \text{ где}$$

PC – резерв страховых взносов;

C- общеустановленная ставка страховых взносов во внебюджетные фонды.

2.6. Оценка обязательств в соответствии с лимитами бюджетных обязательств;

2.6.1. Оценочный показатель (ОП) определяется по формуле:

$$OP = I * ПО, \text{ где}$$

I - Лимиты бюджетных обязательств на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда на соответствующий финансовый год;

ПО – процент отчислений.

2.6.2. Процент отчислений определяется по формуле:

$$ПО = N / I, \text{ где}$$

N – предельная сумма отчислений в резерв предстоящих расходов, равная сумме фактических расходов на оплату отпусков и начислений на оплату отпусков за предшествующий год;

I- Лимиты бюджетных обязательств на заработную плату и начисления на

выплаты по оплате труда на соответствующий финансовый год.

2.7. За счет резерва начисляются следующие суммы:

- отпускные;
- компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении;
- страховые взносы во внебюджетные фонды.

2.8. Сумма резерва, отраженная в бюджетном (бухгалтерском) учете до отчетной даты, корректируется:

- в случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего года;

- в случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению обязательства признается расходами (затратами) текущего периода.

3. Резервы по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, по которым дата приемки отличается от даты подписания документа, также о приемке посредством Единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС)

3.1. Датой признания резерва в бюджетном (бухгалтерском) учете является дата фактической поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

3.2. Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок, создается, если фактическая приемка осуществляется ранее размещения (подписания) в ЕИС документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги).

3.3. Резерв отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0.502.99.000 «Отложенные обязательства» на основании полученных от субъекта централизованного учета первичных учетных документов.

3.4. Решение о создании резерва и его сумме оформляется расчетом (обоснованием) оценочного значения для формирования резерва предстоящих расходов на оплату обязательств по фактическим расходам, по которым не поступили документы, по состоянию на \_\_\_\_\_ по форме согласно приложению 2 к Порядку формирования и использования резервов предстоящих расходов.

3.5. Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому ре-

резерв был создан.

3.6. Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва). В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва).

3.7. В бюджетном (бухгалтерском) учете субъекта централизованного учета резерв начисляется в разрезе кода главы, кодов разделов, подразделов, программной (непрограммной) целевой статьи расходов бюджетов по бюджетной классификации операций сектора государственного управления.

3.8. В бюджетном (бухгалтерском) учете субъекта централизованного учета резерв начисляется последним рабочим днем отчетного периода (месяц, квартала) и последним рабочим днем отчетного года (в обязательном порядке) и случае:

- формирования первичного учетного документа в отчетном периоде, но поступления (подписания, приемки) в следующем отчетном периоде;
- формирования, поступления учетного документа в отчетном периоде, но поступления (подписания, приемки) первичного учетного документа в следующем отчетном периоде по фактам хозяйственной жизни отчетного периода.

4. Резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы от контрагентов.

4.1. Резерв по расходам без документов создается в случае, когда расходы фактически осуществлены, однако по любым причинам соответствующие документы от контрагента не получены.

4.2. Примеры расходов, по которым создается резерв:

- расходы на электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и водоотведение и т.п., по которым не поступили счета ресурсоснабжающих организаций;
- расходы в виде периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными правовыми актами и (или) контрактом (договором).

4.3. Работник субъекта централизованного учета, ответственный за осуществление расходов и (или) за взаимодействие с соответствующим контрагентом, обязан сообщить ответственному специалисту централизованной бухгалтерии о фактическом осуществлении расходов и об отсутствии документов контрагента не позднее рабочего дня, следующего за днем, когда документы должны были быть получены.

4.4. Резерв создается в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом.

4.5. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства перед контрагентом по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства перед контрагентом на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

4.6. Решение о создании резерва и его сумме оформляется расчетом (обоснованием) оценочного значения для формирования резерва предстоящих расходов на оплату обязательств по фактическим расходам, по которым не поступили документы, по состоянию на \_\_\_\_\_ по форме согласно приложению 2 к Порядку формирования и использования резервов предстоящих расходов.

4.7. На основании поступивших от контрагентов документов фактические расходы отражаются следующим образом:

1) если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

4.8. В бюджетном (бухгалтерском) учете субъекта централизованного учета резерв начисляется в разрезе кода главы, кодов разделов, подразделов, программной (непрограммной) целевой статьи расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации, а также в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.

4.9. В бюджетном (бухгалтерском) учете субъекта централизованного учета резерв начисляется последним рабочим днем отчетного периода (месяца, квартала) и последним рабочим днем отчетного года (в обязательном порядке) в случае:

- формирования первичного учетного документа в отчетном периоде, но поступления (подписания, приемки) в следующем отчетном периоде;
- формирования, поступления (подписания, приемки) первичного учетного документа в следующем отчетном периоде по фактам хозяйственной жизни отчетного периода.

## 5. Резерв по претензионным требованиям.

5.1. Резерв по претензионным требованиям создается по мере необходимости на основании служебной записки, представленной в централизованную бухгалтерию ответственным специалистом субъекта централизованного учета.

5.2. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной субъекту централизованного учета в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства.

5.3. В случае если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с бюджетного (бухгалтерского) учета с отнесением на уменьшение расходов (финансового результат) текущего финансового периода и отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете по дебету счета 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счета 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

6. Резерв обязательств, возникающих в силу принятия решения о реорганизации либо ликвидации.

6.1. Оценочный показатель предстоящих расходов на реорганизацию, ликвидацию определяется как сумма затрат для погашения текущих расходов, необходимых для осуществления ликвидации, требования его кредиторов.

6.2. Указанный резерв создается на дату принятия решения о реорганизации либо ликвидации.

---

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1**  
к Порядку формирования и использования резервов предстоящих расходов

**Сведения**  
о количестве дней неиспользованного отпуска служащих (работников)

---

(субъект централизованного учета)  
по состоянию на 01.01.20\_\_ г.

№ п/п	Ф,И.О. работника	Количество дней неиспользованного отпуска
ИТОГО		

ПРИЛОЖЕНИЕ 2  
к Порядку формирования и использования резервов предстоящих расходов

Расчет (обоснование)

оценочного значения для формирования резерва предстоящих расходов на оплату обязательств по фактическим расходам, по которым не поступали документы по состоянию на \_\_\_\_\_

Субъект централизованного учета \_\_\_\_\_  
Решение комиссии по поступлению и выбытию активов \_\_\_\_\_  
номер и дата решения

№ п/п	КБ К	Контрагент	Контракт (договор) №, дата	Наименование оказанных услуг, выполнения работ	Период оказания услуг, выполнения работ	Количество	Единица измерения	Цена за единицу, руб. коп.	Стоимость без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Предполагаемая дата приемки оказанных услуг, выполнения работ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Руководитель субъекта централизованного учета

(уполномоченное лицо)

Ответственный исполнитель субъекта централизованного учета

Дата составления

\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

\_\_\_\_\_ Ф.И.О., телефон

