

Приложение  
к приказу  
министерства финансов  
Рязанской области  
от 30.03.2021 №45  
(в редакции приказа  
министерства финансов  
Рязанской области  
от 29.12.2023 №175)

**Единая учетная политика  
при централизации учета исполнительных органов Рязанской области и  
подведомственных им казенных учреждений**

**I. Общие положения**

1.1. Единая учетная политика при централизации учета исполнительных органов Рязанской области и подведомственных им казенных учреждений (далее – Единая учетная политика при централизации учета) сформирована в целях ведения централизованного бухгалтерского (бюджетного) учета (далее – бюджетный учет) исполнительных органов Рязанской области и подведомственных им казенных учреждений (далее – Субъекты централизованного учета), в отношении которых министерство финансов Рязанской области (далее – Уполномоченный орган) через государственное казенное учреждение Рязанской области «Центр бухгалтерского учета» (далее – Уполномоченная организация) осуществляет 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; по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные органы (далее – Централизуемые полномочия), и определяет основные способы ведения бюджетного учета совершаемых Субъектами централизованного учета фактов хозяйственной жизни, необходимые для организации ведения бюджетного учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Субъектов централизованного учета, методы оценки объектов бюджетного учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бюджетного учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядок признания в бюджетном учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иные способы ведения бюджетного учета, необходимые для организации ведения бюджетного учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности Субъектов централизованного учета.

1.2. Единая учетная политика при централизации учета разработана в соответствии со следующими документами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2019 № 1890 «Об общих требованиях к передаче Федеральному казначейству, финансовому органу субъекта Российской Федерации, финансовому органу муниципального образования полномочий соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) 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, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы»;

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 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 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами,

государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);

– 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 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – СГС «Аренда»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – СГС «Обесценение активов»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского

учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – СГС «События после отчетной даты»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» (далее – СГС «Информация о связанных сторонах»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее – СГС «Непроизведенные активы»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее – СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее – СГС «Долгосрочные договоры»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения» (далее – СГС «Концессионные соглашения»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского

учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – СГС «Запасы»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2018 № 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» (далее – СГС «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (далее – СГС «Нематериальные активы»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям» (далее – СГС «Затраты по заимствованиям»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность» (далее – СГС «Совместная деятельность»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» (далее – СГС «Выплаты персоналу»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее – СГС «Финансовые инструменты»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам» (далее – СГС «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия» (далее – СГС «Метод долевого участия»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – СГС «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы» (далее – СГС «Биологические активы»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2021 № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна» (далее – СГС «Государственная (муниципальная) казна»);

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств);

- приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

- приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа»;

- распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – Распоряжение Минтранса России № АМ-23-р);

- приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения» (далее – Приказ Росархива № 236);

- Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание № 3210-У);

- Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»;

- постановлением Правительства Рязанской области от 08.12.2020 №330 «О передаче министерству финансов Рязанской области отдельных полномочий исполнительных органов Рязанской области и подведомственных им казенных учреждений»;

- постановлением министерства финансов Рязанской области от 19.11.2008 № 6 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета)»(далее – Порядок составления и ведения бюджетной росписи);

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

1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бюджетном учете определяются в соответствии с графиком документооборота при централизации учета, приведенном в Приложении № 1 к «Единой учетной политике при централизации учета исполнительных органов Рязанской области и подведомственных им казенных учреждений» (далее – График документооборота при централизации учета).

Первичные учетные документы, направленные в Уполномоченную организацию с нарушением сроков, установленных Графиком документооборота при централизации учета, принимаются к учету с письменного распоряжения руководителя Субъекта централизованного учета.

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

1.5. Положения Единой учетной политики при централизации учета применяются одновременно с локальными актами Субъектов централизованного учета, касающихся осуществления централизуемых полномочий, а также положениями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

## **II. Организация и ведение бюджетного учета**

2.1. Отражение фактов хозяйственной жизни при ведении бюджетного учета Субъектов централизованного учета осуществляется в соответствии с Рабочим планом счетов централизованного бюджетного учета (далее – Рабочий план счетов) согласно Приложению № 2 к «Единой учетной политике при централизации учета исполнительных органов Рязанской области и подведомственных им казенных учреждений».

2.1.1. По счетам аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы» (за исключением аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010700000 «Нефинансовые активы в пути», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»), счета 02013500 «Денежные документы» в 5–17 разрядах номера счета отражаются нули, за исключением имущества, приобретаемого в ходе реализации национальных проектов (программ).

При отражении в бюджетном учете безвозмездных поступлений (передач) в сектор (из сектора) государственного управления нефинансовых и финансовых активов, за исключением денежных средств и их эквивалентов, а также обязательств, в 15 - 17 разрядах номеров соответствующих счетов аналитического учета счетов 040110190 «Доходы от безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления», 040120000 «Расходы текущего финансового года» (040120240,

040120250, 040120280), 030404000 «Внутриведомственные расчеты», отражаются при поступлении нефинансовых активов соответствующие группы подвида доходов 190 «Безвозмездные неденежные поступления» (191 - 199)», при выбытии - соответствующие элементы вида расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» (801 - 809). При этом в 1 - 14 разрядах номера счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты» отражаются нули.

В 5–14 разрядах номера счета аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» и по корреспондирующим с ними счетам 040120000 «Расходы текущего финансового года» указываются нули.

2.1.2. Номер забалансового счета Рабочего плана счетов, содержащий код синтетического забалансового счета, состоит из одного либо двух разрядов.

2.1.3. Изменения в Рабочий план счетов в рамках Централизуемых полномочий вносятся Уполномоченным органом в случае изменений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо поступления предложений от Субъектов централизованного учета по формированию аналитической информации по данным бюджетного учета.

Предложения по внесению изменений в Рабочий план счетов централизованного бюджетного учета от Субъектов централизованного учета распространяются на изменения (в том числе включения, исключения) аналитической информации в Рабочем плане счетов, в том числе в части установления (исключения):

- дополнительных аналитических кодов видов синтетического счета объекта учета;
- дополнительных аналитических данных об объекте учета;
- дополнительной детализации статей (подстатей) КОСГУ;
- дополнительных забалансовых счетов, кодов групп забалансовых счетов, кодов аналитического учета групп забалансовых счетов.

В случае поступления предложений по внесению изменений в Рабочий план счетов в целях формирования Единой учетной политики при централизации учета от Субъектов централизованного учета, Уполномоченный орган в течение 30 рабочих дней от даты поступления предложений принимает решение о внесении соответствующего изменения (включения, исключения) аналитической информации в Рабочий план счетов, либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по изменению (включению, исключению) аналитической информации в Рабочий план счетов ввиду их несоответствия принципам концептуальных основ бюджетного учета, утвержденным СГС «Концептуальные основы», в части отсутствия прогностической ценности для финансовой оценки будущих периодов, либо подтверждающей ценности для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов, либо ввиду превышения затрат на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности над ее полезностью и преимуществами от ее использования. Уполномоченным органом в период рассмотрения

предложений по внесению изменений в Рабочий план счетов может быть запрошена дополнительная информация у Субъекта централизованного учета.

Аналитическая информация, формируемая с применением Рабочего плана счетов с учетом внесенных изменений, представляется при раскрытии информации по всем Субъектам централизованного учета.

2.2. Для отражения в бюджетном учете информации об объектах учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных (сводных) учетных документов (далее – первичные учетные документы):

- утвержденные Приказом № 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе № 52н);
- самостоятельно разработанные формы, образцы которых приведены в Приложении № 3 к «Единой учетной политике при централизации учета исполнительных органов Рязанской области и подведомственных им казенных учреждений».

2.3. Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бюджетного учета осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык, осуществляемый работником (служащим) Субъекта централизованного учета, определенным локальным актом Субъекта централизованного учета, либо сторонним специалистом, привлеченным Субъектом централизованного учета на договорной основе. Переводу подлежит весь текст документа, в том числе расшифровки подписей.

Перевод первичного учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода.

Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

2.4. Первичные учетные документы составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью руководителя Субъекта централизованного учета или уполномоченных им на то лиц, простой электронной подписью ответственных лиц (при необходимости, если предусмотрено формой), или на бумажных носителях в случае отсутствия возможности их формирования (хранения) в виде электронных документов.

Скан-копии первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе), принимаются к бюджетному учету в случае отражения в них всех обязательных реквизитов и при условии удостоверения соответствия скан-копии подлиннику документа квалифицированной электронной подписью руководителя Субъекта централизованного учета или уполномоченных им на то лиц.

2.5. Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного периода,

но поступившие от Субъекта централизованного учета в месяце, следующим за отчетным:

- за 5 и более рабочих дней до даты представления отчетности – отражаются предыдущим месяцем;

- менее 5 рабочих дней до даты представления отчетности – отражаются месяцем их поступления.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного года, но поступившие от Субъекта централизованного учета в году, следующим за отчетным:

- за 10 и более рабочих дней до даты представления отчетности – отражаются предыдущим месяцем;

- менее 10 рабочих дней до даты представления отчетности – отражаются месяцем их поступления.

2.6. Данные прошедших внутренних контроль первичных учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета, составленных по формам:

- утвержденных Приказом № 52н;

- утвержденных Приказом № 61н;

- самостоятельно разработанным, образцы которых приведены в Приложении № 4 к «Единой учетной политике при централизации учета исполнительных органов Рязанской области и подведомственных им казенных учреждений».

2.7. Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек в форме электронного документа (регистра) с использованием квалифицированной электронной подписи, в случае отсутствия технических возможностей – на бумажном носителе.

Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета установлена в Приложении № 5 к «Единой учетной политике при централизации учета исполнительных органов Рязанской области и подведомственных им казенных учреждений».

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

- Журнал операций по счету «Касса» № 1 (ф. 0504071);

- Журнал операций с безналичными денежными средствами № 2 (ф. 0504071);

- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3 (ф. 0504071);

- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 (ф. 0504071);

- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 (ф. 0504071);
- Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071);
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 (ф. 0504071);
- Журнал по прочим операциям № 8 (ф. 0504071);
- Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет № 8-ош (ф. 0504071);
- Журнал операций межотчетного периода № 8-мо (ф. 0504071);
- Журнал операций по забалансовому счету \_\_\_\_ (ф. 0509213).

По истечении месяца данные оборотов по счетам бюджетного учета из Журналов операций (ф. 0504071) записываются в Главную книгу (ф. 0504072).

2.9. Копии электронных документов на бумажном носителе заверяются в следующем порядке.

Лицо, ответственное за составление копии электронного документа на бумажном носителе, проставляет в заверяемом документе отметку «Верно», указывает наименование своей должности, проставляет подпись и ее расшифровку (инициалы, фамилию), а также дату заверения копии (выписки из документа).

При представлении копии в другую организацию, отметка о заверении дополняется надписью о месте хранения документа, с которого была изготовлена копия, и заверяется печатью.

2.10. Уполномоченная организация обеспечивает хранение представленных (сформированных) первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бюджетного учета в форме электронного документа, скан-копии документа в соответствии с Приказом Росархива № 236.

Уполномоченная организация обеспечивает сохранность переданных Субъектом централизованного учета оригиналов документов на бумажном носителе информации до момента их возврата Субъекту централизованного учета в согласованные Сторонами сроки.

Уполномоченная организация не осуществляет архивное хранение полученных от Субъекта централизованного учета, а также подготовленных Уполномоченной организацией для Субъекта централизованного учета оригиналов бумажных экземпляров документов.

2.11. Организация работы по принятию к учету и выбытию нефинансовых активов осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, состав которой определяется локальным актом Субъекта централизованного учета (далее – Комиссия по поступлению и выбытию активов).

2.12. Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов

бюджетного учета осуществляется в соответствии с Приложением № 6 к настоящей Единой учетной политике при централизации.

Порядок взаимодействия с Уполномоченной организацией при проведении Субъектами централизованного учета инвентаризации определен «Графиком документооборота при централизации учета» (Приложение № 1 к настоящей Единой учетной политике при централизации учета).

2.13. Требования Уполномоченной организации в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бюджетного учета согласно Графику документооборота при централизации учета в Уполномоченную организацию обязательны для всех работников (служащих) Субъекта централизованного учета.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бюджетного учета между руководителем Субъекта централизованного учета и Уполномоченной организацией:

- данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) Уполномоченной организацией к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя Субъекта централизованного учета, который единолично несет ответственность за внесенную в результате этого информацию;

- объект бюджетного учета отражается (не отражается) Уполномоченной организацией в бюджетной отчетности на основании письменного распоряжения руководителя Субъекта централизованного учета, который единолично несет ответственность за недостоверность представленной информации о финансовом положении Субъекта централизованного учета на отчетную дату, о финансовом результате его деятельности и движении средств за отчетный период.

### **III. Технология обработки учетной информации**

3.1. Бюджетный учет осуществляется автоматизированным способом с использованием государственной информационной системы «Единая централизованная информационная система Рязанской области по бухгалтерскому учету и отчетности» (далее – ЕЦИС) по следующим направлениям:

- исполнение полномочий главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, за исключением начисления заработной платы, иных выплат работникам (служащим), связанных с оплатой труда, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в подсистеме бухгалтерского учета ЕЦИС;

- начисление заработной платы, иных выплат работникам (служащим), связанных с оплатой труда, а также связанных с ними

обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в подсистеме кадрового учета и расчета заработной платы ЕЦИС.

#### **IV. Учет нефинансовых активов**

В случае, если фактические вложения связаны с приобретением, сооружением, изготовлением (созданием) нескольких объектов нефинансовых активов, распределение таких затрат по объектам производится пропорционально их стоимости (сметной (или договорной)).

При централизованных закупках материальных запасов затраты по их заготовке и доставке до центральных складов (баз) и (или) грузополучателей, в том числе страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относятся в составе расходов на финансовый результат текущего финансового года.

Оценка отдельных объектов бюджетного учета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бюджетного учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (в том числе и оценка неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, оценка материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов), осуществляется по справедливой стоимости – в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Справедливая стоимость для различных видов активов и обязательств определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т.д.

Определение сроков полезного использования объектов нефинансовых активов, готовности объекта к вводу в эксплуатацию, рассмотрение вопроса об отнесении данных объектов в состав основных средств и материальных запасов осуществляется Комиссией по поступлению и выбытию активов.

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 бюджетного учета, осуществляется на дату принятия Субъектом централизованного учета обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором.

В целях отражения в бюджетного учете объектов учета операционной аренды по договору аренды, заключенному на неопределенный срок, следует полагаться на принцип допущения непрерывности деятельности Субъекта централизованного 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 утвержденного Рабочего плана счетов.

Аналитический учет по счету 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» ведется в Многографной карточке.

При безвозмездной передаче, продаже объектов нефинансовых активов применяется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448). По расчетам, возникающим по операциям приемки-передачи имущества, активов между субъектами учета, в том числе при межведомственных и межбюджетных расчетах, расчетам между государственными бюджетными и автономными учреждениями и учредителями, помимо Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) оформляется Извещение (ф. 0504805).

При наличии количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей (в том числе основных средств, материальных запасов) сопроводительным документам отправителя (поставщика), Комиссия по поступлению и выбытию активов составляет Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452).

Объекты нефинансовых активов, в отношении которых Комиссией по поступлению и выбытию активов принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) дальнейшего использования, до момента их демонтажа (утилизации, уничтожения), учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

При списании объектов нефинансовых активов в Акте о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), Акте о списании транспортного средства(ф. 0510456), Акте о списании материальных запасов(ф. 0510460) в поле «Заключение комиссии» отражаются причины, послужившие основанием для принятия решения о списании объектов имущества, а также указывается, проводить ли утилизацию списанного имущества или нет; перечень имущества, подлежащего постановке на забалансовый учет до момента утилизации.

#### **4.1. Методы, порядок признания и способы ведения учета объектов основных средств**

4.1.1. Принятие к учету объектов основных средств (выбытие из учета объектов основных средств) осуществляется Уполномоченной организацией на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

Решения Комиссии по поступлению и выбытию активов 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, оформляются Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) и принимаются к отражению в учете в соответствии с утвержденным Графиком документооборота при централизации учета.

Принятие к учету основных средств, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441). При этом формирование дополнительных документов, в частности Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207) не требуется.

4.1.2. Каждому инвентарному объекту основных средств, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, в момент принятия к учету Уполномоченной организацией присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее – инвентарный номер объекта основных средств).

Инвентарный номер объекта основных средств состоит из 14 знаков, определяемых последовательно по мере принятия к учету объектов основных средств в следующем порядке:

- в 1 разряде – код вида деятельности;
- в 2–4 разрядах – код синтетического счета;
- в 5–6 разрядах – код аналитического счета;
- в 7–14 разряде – порядковый номер инвентарного объекта.

Инвентарный номер объекта основных средств, принятого к бюджетному учету до передачи централизуемых полномочий Субъекта централизованного учета, не изменяется.

4.1.3. В случае, если объект основных средств является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер объекта основных средств, присвоенный сложному объекту (комплексу конструктивно-сочлененных предметов), обозначается на каждом составляющем элементе.

4.1.4. В один инвентарный объект, признаваемый для целей бюджетного учета комплексом объектов основных средств, объединяются:

- мебель стоимостью до 10000 рублей включительно, используемая для обстановки одного помещения и имеющая одинаковый срок полезного

использования (приобретенные у одного поставщика в рамках одного договора или контракта),

- объекты библиотечного фонда,
- компьютерное оборудование, используемое как единое автоматизированное рабочее место (системный блок, монитор, мышь, клавиатура, приобретенные у одного поставщика в рамках одного договора или контракта),
- обстановка дороги (технические средства организации дорожного движения, в том числе дорожные знаки, ограждение, разметка, направляющие устройства, светофоры, системы автоматизированного управления движением, сети освещения, озеленение и малые архитектурные формы).

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет Комиссия по поступлению и выбытию активов.

4.1.5. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов.

При этом сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, а стоимость части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 40% его общей стоимости.

Сведения о составе основного средства регистрируются при заполнении Раздела 3 Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0509215).

4.1.6. Отдельными инвентарными объектами являются:

- локально-вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации.

Пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы и инженерные сети (за исключением ЛВС) учитываются в составе зданий.

В качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура указанных сетей.

В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0509215), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системами.

В случае, если мониторы являются самостоятельными устройствами вывода информации (информационные панели), они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств.

Решение о выделении таких объектов в качестве самостоятельных объектов основных средств принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.1.7. В случае, если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, имеющих существенную стоимость более 50% балансовой стоимости, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

Уменьшение стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) частей возможно только при наличии стоимостной оценки заменяемых частей. В случае если надежно определить стоимость заменяемого объекта не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается.

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

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

4.1.8. Существенные затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

Существенность стоимости определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.1.9. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов.

В случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации) срок полезного использования по этому объекту пересматривается по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов.

4.1.10. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

4.1.11. Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства Российской Федерации;
- в случае отчуждения активов не в пользу организаций госсектора.

4.1.12. Стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основного средства определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов, пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

4.1.13. Ответственным за хранение документов, подтверждающих факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств; технической документации (технических паспортов) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложные бытовые приборы и иные объекты основных средств, является ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией.

4.1.14. Поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

В случае несоответствия группы имущества Комиссия по поступлению и выбытию активов принимает решение о переносе активов на соответствующие группы и виды имущества.

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций, полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей Единой учетной политикой при централизации учета.

4.1.15. При выявлении признаков обесценения объекта производится его оценка по справедливой стоимости.

4.1.16. Имущество, полученное Субъектом централизованного учета по договорам безвозмездного пользования от исполнительных органов Рязанской области, государственных учреждений Рязанской области по решению собственника имущества в целях выполнения возложенных функций без закрепления права оперативного управления, учитывается в бюджетном учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В случае отсутствия стоимости имущество учитывается по стоимости 1 рубль один объект (кабинет и др.), в случае наличия в договоре площади по стоимости 1 рубль за 1 квадратный метр до момента представления балансовой стоимости.

4.1.17. При передаче имущества между правообладателями права оперативного управления:

- в случае получения зданий (помещений) в пользование до оформления соответствующих документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления (правоустанавливающих документов), принимающая сторона осуществляет отражение информации о полученном объекте на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- в случае, если на отчетную дату право оперативного управления у балансодержателя, передающего объект имущества (передающая сторона), прекращено в установленном порядке, а государственная регистрация права оперативного управления у нового правообладателя (принимающей стороны) на указанный объект завершена после отчетной даты, но до срока представления последним бюджетной отчетности, принимающей стороной такое событие признается существенным событием после отчетной даты и отражается поступление указанного объекта имущества на соответствующем счете аналитического учета счета 010110000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения»;

- в случае, если на отчетную дату право оперативного управления у передающей стороны прекращено в установленном порядке, а государственная регистрация права оперативного управления у принимающей стороны на указанный объект не завершена, отражение принимающей стороной указанного объекта имущества на соответствующем счете аналитического учета счета 010110000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения» не осуществляется.

4.1.18. Отражение в бюджетном учете объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10000 рублей включительно, при их безвозмездной передаче и приеме производится на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), при расчетах между организациями бюджетной сферы дополнительно оформляется Извещение (ф. 0504805).

Отражение в бюджетном учете объектов основных средств, переданных для проведения ремонта, реконструкции, модернизации производится на основании Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

Данные ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в Инвентарную карточку учета объекта нефинансовых активов (ф. 0509215).

Отражение в бюджетном учете списания объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10000 рублей включительно, учитываемых на забалансовом учете, производится на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), Акта о списании транспортного средства (ф. 0510456), сформированных на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

Отражение в бюджетном учете перемещения объектов основных средств от одного материально ответственного лица другому, внутри Учреждения производится на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

Выдача в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью свыше 10000 рублей и недвижимого имущества независимо от их стоимости оформляется Требованием-накладной (ф. 0510451).

Выдача в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Ведомость также служит основанием для списания объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно с балансового учета, с одновременным отражением на счетах забалансового учета по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

## **4.2. Методы, порядок признания и способы ведения учета объектов нематериальных активов**

4.2.1. Группировка объектов нематериальных активов осуществляется по группам и видам объектов имущества, с детализацией по соответствующим аналитическим кодам группы синтетического счета объекта учета и аналитическим кодам вида синтетического счета объекта учета согласно Рабочему плану счетов.

Принятие к учету объектов нематериальных активов (выбытие из учета нематериальных активов) осуществляется Уполномоченной организацией на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441), с указанием стоимости нематериального актива и срока его полезного использования.

Решения Комиссии по поступлению и выбытию активов 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, оформляются Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) и принимаются к отражению в учете в соответствии с Графиком документооборота при централизации учета.

Принятие к учету нематериальных активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441). При этом формирование дополнительных документов, в частности Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207) в этом случае не требуется.

Датой принятия к бюджетному учету объекта нематериального актива признается момент возникновения права на указанный объект в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4.2.2. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого Субъектом централизованного учета предполагается использование актива.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов в целях принятия объекта к бюджетному учету и начисления амортизации определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов, исходя из срока действия прав Субъекта централизованного учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации, ожидаемого срока использования этого актива.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

4.2.3. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов (группе объектов) в момент принятия к бюджетному учету Уполномоченной организацией присваивается инвентарный порядковый номер (далее – инвентарный номер объекта нематериальных активов). Инвентарный номер объекта нематериальных активов состоит из 14 знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету нематериальных активов:

- в 1 разряде – код вида деятельности;
- в 2–4 разрядах – код синтетического счета;
- в 5–6 разрядах – код аналитического счета;
- в 7–14 разрядах – порядковый номер.

Инвентарный номер объекта нематериальных активов, принятого к бюджетному учету до передачи централизуемых полномочий Субъекта централизованного учета, не изменяется.

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

4.2.5. Результаты научно-исследовательской работы и научно-технические работы относятся к нематериальным активам, если работы закончены, имеют положительный результат и оформлены в установленном порядке (наличие у Субъекта учета исключительных прав на результат НИОКР).

4.2.6. Затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (контрактом) результатов, подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года.

Расходы на приобретение Субъектом централизованного учета прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности отражаются в следующем порядке:

- срок полезного использования прав составляет не более 12 месяцев и не переходит за пределы года их приобретения (создания) – расходы относятся на финансовый результат текущего финансового года;

- срок полезного использования прав составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания) – расходы отражаются на счете 040150000 «Расходы будущих периодов».

4.2.7. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать объект нематериальных активов, ежегодно определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности периода использования объекта нематериальных активов является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 5% или более от продолжительности текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов нематериальных активов подлежит уточнению.

### **4.3. Методы, порядок признания и способы ведения учета объектов непроизведенных активов**

4.3.1. Земельные участки, закрепленные за Субъектом централизованного учета на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки, на которые государственная собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти в хозяйственный оборот,

сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 010300 «Непроизведенные активы» на основании документов, подтверждающих права пользования земельными участками (выписок из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке), по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка – по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, – в условной оценке, один квадратный метр – 1 рубль.

4.3.2. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в бюджетном учете, осуществляется Субъектом централизованного учета ежегодно, перед составлением годовой отчетности, а также при изменении кадастровой стоимости земельного участка. Операции по изменению кадастровой стоимости земельных участков, ранее принятых к бюджетному учету, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), сформированной на основании выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости.

4.3.3. Каждому инвентарному объекту непроизведенных активов в момент принятия к бюджетному учету Уполномоченной организацией присваивается инвентарный порядковый номер (далее – инвентарный номер объекта непроизведенных активов), который используется исключительно в регистрах бюджетного учета. Инвентарный номер объекта непроизведенных активов состоит из 14 знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету непроизведенных активов:

- в 1 разряде – код вида деятельности;
- в 2–4 разрядах – код синтетического счета;
- в 5–6 разрядах – код аналитического счета;
- в 7-14 разрядах – порядковый номер.

Инвентарный номер объекта непроизведенных активов, принятого к бюджетному учету до передачи Централизуемых полномочий Субъекта централизованного учета, не изменяется.

4.3.4. Затраты на реконструкцию, модернизацию (поверхностное улучшение земель, мелиорацию, ирригацию, спрямление русла, иные аналогичные мероприятия), а также на замещение объектов непроизведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.

#### **4.4. Методы, порядок признания и способы ведения учета начисления амортизации**

4.4.1. Начисление амортизации по объектам основных средств, объектам нематериальных активов производится линейным способом.

Начисление амортизации по принятому к учету праву пользования активом начинается с даты его принятия к учету в пользование (аренду) и далее равномерно (ежемесячно) (для объектов имущества, полученного в аренду - в соответствии с графиком платежей, установленных договором аренды; для имущества, полученного в пользование - первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету) в течение срока полезного использования объекта учета аренды и заканчивается на дату окончания (расторжения) договора аренды (права пользования объектом аренды).

4.4.2. На структурную часть комплекса объекта основных средств амортизация начисляется отдельно от амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), независимо от того, что объект имеет единый инвентарный номер.

Для целей начисления амортизации Уполномоченная организация согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов распределяет стоимость объекта основных средств, состоящего из таких частей, между его частями.

Если срок полезного использования структурной части объекта основных средств совпадает со сроком полезного использования иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), то при определении суммы амортизации таких частей они объединяются.

4.4.3. При переоценке объекта основных средств сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

4.4.4. В ситуации, когда для полученного основного средства нормативный срок полезного использования, установленный для соответствующей амортизационной группы, истек, но по данным передающей стороны амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце принятия основного средства к учету.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

4.4.5. По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их классификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

4.4.6. Объект учета операционной аренды – право пользования активом, принятый к бюджетному учету, амортизируется в течение срока пользования имуществом, установленного договором, линейным методом.

Начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

4.4.7. Отражение в бюджетном учете операций по начислению амортизации объектам основных средств, объектам нематериальных активов производится на основании Ведомости начисленной амортизации основных средств и нематериальных активов и Бухгалтерской справки (ф. 0504833); по правам пользования активом – на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

#### **4.5. Методы, порядок признания и способы ведения учета материальных запасов**

4.5.1. Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам (возрастным группам) и количеству, в разрезе ответственных лиц, при необходимости – местонахождений объектов (адресов, мест хранения).

4.5.2. Принятие к учету материальных запасов при приобретении осуществляется на основании первичных учетных документов – предусмотренных условиями государственных контрактов (договоров) отгрузочных документов.

Принятие к учету материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, осуществляется на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

Принятие к бюджетному учету средств, необходимых для социальной адаптации инвалидов, приобретаемых в целях реализации Федерального закона от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» и повышения эффективности реабилитационных мероприятий в Рязанской области, отражается по стоимости их приобретения по дебету счета аналитического учета 110536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» и кредиту счета 130263000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме».

Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, определяется локальным актом Субъекта централизованного учета. Бланки строгой отчетности принимаются к бюджетному учету на основании первичных документов, подтверждающих их получение Субъектом централизованного учета (товарная накладная, УПД, акт приема-передачи и

иной документ о приемке товаров), по фактической стоимости (стоимости приобретения), указанной в первичных документах, а в случае ее отсутствия в условной оценке: один бланк, один рубль. Бланки строгой отчетности учитываются в составе материальных запасов до момента их передачи работнику, ответственному за оформление или выдачу.

Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09, определяется локальным актом Субъекта централизованного учета на основании установленных норм расхода и (или) сроков службы ремонтно-эксплуатационных материалов и запасных частей.

4.5.3. Предметы мягкого инвентаря при поступлении на склад маркируются ответственным лицом в присутствии руководителя Субъекта централизованного учета или его заместителя и (либо) иного лица, уполномоченного локальным актом Субъекта централизованного учета, специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы хранятся у руководителя Субъекта централизованного учета или его заместителя.

4.5.4. Отражение в бюджетном учете перемещения материальных запасов внутри Субъекта централизованного учета между ответственными лицами производится на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

4.5.5. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости по мере поступления в Уполномоченную организацию оправдательных документов на списание материальных запасов в следующем порядке.

4.5.5.1. Списание лекарственных препаратов и медицинских материалов производится по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460).

4.5.5.2. Списание продуктов питания для приготовления блюд производится на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).

Списание продуктов питания, выдаваемых работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, производится по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460), оформленного на основании Ведомости выдачи молока (форма 10 Приложения № 3 к Единой учетной политике при централизации учета).

4.5.5.3. Списание горюче-смазочных материалов производится по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460), оформленному на основании путевых листов, эксплуатационных карт, рабочих листов агрегатов.

Нормы расхода ГСМ утверждаются локальным актом Субъекта централизованного учета на основании Распоряжения Минтранса России №АМ-23-р.

Переход на летнюю и зимнюю норму расхода ГСМ утверждается ежегодно отдельными локальными актами Субъекта централизованного

учета. При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ соответствует периоду, установленному в Распоряжении Минтранса России № АМ-23-р.

4.5.5.4. Выдача средств индивидуальной защиты (специальная одежда, специальная обувь и др.) в личное пользование работникам Субъекта централизованного учета для выполнения ими своих должностных обязанностей осуществляется в порядке и по нормам, установленным локальным актом Субъекта централизованного учета.

Материальные запасы, переданные в личное пользование работникам (служащим), списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» на основании Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

4.5.5.5. Списание мягкого инвентаря (одеял, подушек, простыней и т.д.) осуществляется на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) с заполнением обратной стороны акта по принятию ветоши.

4.5.5.6. Списание посуды осуществляется на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Решение о списании посуды принимается с учетом данных Книги регистрации боя посуды (ф. 0504044).

4.5.5.7. Выдача канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов (бытовая химия, одноразовые хозяйственные принадлежности) работникам (служащим) Субъекта централизованного учета оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

В случае принятия решения Комиссией по поступлению и выбытию активов о списании (выбытии) канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов применяется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460).

4.5.5.8. Списание картриджей осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460).

4.5.5.9. Списание с балансового учета бланков строгой отчетности, подлежащих постановке на забалансовый учет счета 03 «Бланки строгой отчетности», оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

4.5.5.10. Списание с балансового учета запасных частей к транспортным средствам, подлежащих постановке на забалансовый учет счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», осуществляется по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460), оформленному на основании Акта установки запасных частей (форма 3 Приложения № 3 к Единой учетной политике при централизации учета).

4.5.5.11. Выбытие средств, необходимых для социальной адаптации инвалидов, производится по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460), оформленного на основании Ведомости выдачи средств, необходимых для социальной адаптации инвалидов (форма 11 Приложения № 3 к Единой учетной политике при централизации учета).

4.5.5.12. списание выданных животным кормов и фуража оформляется Ведомостью на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) по нормам, утвержденным локальным актом Субъекта централизованного учета.

4.5.5.13. Передача материальных запасов по договору подряда для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, проведения ремонтных работ отражается на основании накладной, акта приема-передачи и т.д., с отражением внутреннего перемещения материального запаса, без списания передаваемых объектов с балансового учета. С балансового счета материальные запасы списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460), составленному на основании Акта выполненных работ и (или) и Отчета подрядчика о расходовании материалов.

4.5.5.14. Выбытие материальных запасов при безвозмездной передаче сторонним учреждениям производится на основании Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458), а также Извещения (ф. 0504805) – при безвозмездной передаче органам государственной власти (государственным органам), органам местного самоуправления, государственным (муниципальным) учреждениям.

4.5.5.15. Выбытие материальных ценностей, предназначенных для награждения (дарения), в том числе ценные подарки и сувениры (далее - ценные подарки (сувениры), приобретенных одним работником (служащим), ответственным за приобретение указанных материальных ценностей, а также за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции), оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460) с приложением документов о вручении.

Выдача ранее приобретенных ценных подарков (сувениров) ответственному работнику (служащему) для вручения оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) с одновременным отражением на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

Расходы на приобретение (изготовление) венков, цветов, а также оплата услуг по их изготовлению при выдаче ответственному лицу в целях возложения к памятникам и памятным знакам относятся на финансовый результат текущего года по дебету счета 040120226 «Расходы на прочие работы, услуги» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» без отражения на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

#### **4.6. Методы, порядок признания и способы ведения учета нефинансовых активов имущества казны**

4.6.1. Бюджетный учет объектов имущества (нефинансовых активов), составляющих государственную казну Рязанской области, в разрезе материальных (нематериальных) основных фондов, произведенных активов и материальных запасов осуществляется на счете 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны».

Объекты имущества в составе казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении без ведения инвентарного учета объектов имущества.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нефинансовых активов, составляющих государственную казну, сформированных в результате отражения операций, изменяющих показатели в денежном (стоимостном) выражении указанных активов на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов, осуществляется сверка учетных данных с данными реестра имущества казны Рязанской области.

4.6.2. Аналитический учет объектов в составе имущества казны осуществляется в структуре, определенной Порядком организации учета государственного имущества Рязанской области и ведения реестра государственного имущества Рязанской области, утвержденным постановлением Правительства Рязанской области от 11.10.2017 № 246.

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

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

Первоначальной стоимостью объектов произведенных активов признаются фактические вложения в их приобретение, за исключением объектов, впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот, первоначальной стоимостью которых признается их рыночная стоимость на дату принятия к бюджетному учету.

Объекты нефинансовых активов, полученные от юридических лиц безвозмездно, принимаются по стоимости, указанной в акте приема-передачи, составленном передающей стороной.

Первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных по договору дарения от физических или юридических лиц, признается их справедливая стоимость на дату принятия к бюджетному учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Балансовой стоимостью объектов нефинансовых активов является их первоначальная стоимость с учетом всех изменений (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, а также переоценки объектов нефинансовых активов).

4.6.4. По объектам материальных и нематериальных основных фондов, составляющим государственную казну, амортизация отражается в следующем порядке:

– по объектам нефинансовых активов, включенным в состав по основанию прекращения права оперативного управления (хозяйственного ведения), амортизация отражается в размере сумм, учтенных (начисленных) последним правообладателем;

– на объекты нефинансовых активов с даты их включения в состав казны Рязанской области амортизация не начисляется.

Аналитический учет по счету 010450000 «Амортизация имущества, составляющего казну» не ведется.

4.6.5. Передача объектов государственного имущества осуществляется по балансовой (фактической) стоимости объектов учета с одновременной передачей (принятием к учету) в случае наличия суммы, начисленной на объект нефинансового актива амортизации.

4.6.6. В случае если имущество казны пришло в негодность и не подлежит дальнейшей эксплуатации, оно может быть списано с баланса. При списании пришедших в негодность объектов имущества казны – по дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту счетов по остаточной стоимости (одновременно списываются суммы начисленной амортизации).

Списание объектов имущества казны, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы, отражается по дебету счета 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» по остаточной стоимости (одновременно списываются суммы амортизации).

Списание недостающего и похищенного имущества казны отражается с использованием счета 040110172 «Доходы от операций с активами». В данном случае также подлежат списанию суммы начисленной амортизации.

## **V. Учет финансовых активов**

### **5.1. Методы, порядок признания и способы ведения учета наличных денежных средств, денежных документов**

5.1.1. Учет наличных денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Указанием № 3210-У.

Ведение кассовых операций возлагается на кассового работника или ответственное лицо, назначенное локальным актом Субъекта централизованного учета из числа своих работников (служащих) (далее – кассир) с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись.

5.1.2. Для ведения кассовых операций Субъект централизованного учета самостоятельно устанавливает лимит остатка наличных денег в кассе, начиная с месяца, с которого начаты кассовые операции.

5.1.3 Документы, предусмотренные для ведения кассовых операций, оформляются в форме электронных документов с использованием электронной подписи ответственных лиц.

Кассовая книга (ф. 0504514) формируется в электронном виде. Формирование за соответствующий финансовый год электронной Кассовой книги (ф. 0504514) (электронных листов Кассовой книги) осуществляется ежедневно, включая рабочие дни, в которые кассовые операции не проводились, начиная со дня, на начало которого в кассе имеются наличные деньги и (или) в котором совершены операции с наличными деньгами.

Для регистрации в хронологическом порядке Приходных кассовых ордеров (ф. 0310001) и Расходных кассовых ордеров (ф. 0310002), созданных в форме электронных документов, используется Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093). Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) открывается в форме электронного документа на финансовый год. Закрытие Журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) осуществляется по завершении отчетного финансового года и подписывается уполномоченным лицом уполномоченной организации усиленной квалифицированной электронной подписью.

В случае если по приходному кассовому ордеру (ф. 0310001) или расходному кассовому ордеру (ф. 0310002), зарегистрированному в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в статусе «подписан», кассовая операция в течение 5 (пяти) рабочих дней не проведена, такой кассовый ордер аннулируется (переводится в статус «аннулирован»).

5.1.4. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- полученные извещения на почтовые переводы;
- оплаченные талоны на бензин и масла;
- проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте;
- проездные документы, приобретаемые для проезда работников (служащих) к месту командировки и обратно;
- оплаченные санаторно-курортные путевки, в том числе в рамках осуществления Субъектом централизованного учета мероприятий, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в Рязанской области.

Денежные документы хранятся в кассе Субъекта централизованного учета.

5.1.5. Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляются Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый».

Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых

ордеров (ф. 0504093) отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операций с денежными средствами.

Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0504514) с проставлением на них записи «Фондовый».

## **5.2. Методы, порядок признания и способы ведения учета расчетов с подотчетными лицами**

5.2.1. Для учета расчетов с подотчетными лицами применяются следующие первичные учетные документы:

- Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512);
- Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513);
- Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515);
- Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516);
- Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521);
- Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520);
- Авансовый отчет (ф. 0504505) – для учета расчетов с подотчетными лицами, не являющимися работниками (служащими) Субъектов централизованного учета. В связи с формированием Авансового отчета автоматизированным способом раздел «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода» не заполняется.

5.2.2. Субъект централизованного учета определяет локальным актом (отдельными локальными актами):

- перечень работников (служащих), которым могут выдаваться под отчет денежные средства на административно-хозяйственные расходы;
- перечень работников (служащих), которым могут выдаваться под отчет денежные документы;
- максимальную сумму, выдаваемую под отчет на административно-хозяйственные расходы;
- срок, на который выдаются под отчет денежные средства на административно-хозяйственные расходы;
- срок, на который выдаются под отчет денежные документы;
- срок предоставления подотчетным лицом Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), Авансового отчета (ф. 0504505);
- срок возврата подотчетным лицом остатка неиспользованных денежных средств;
- срок возврата подотчетным лицом остатка неиспользованных денежных документов.

5.2.3. Выдача денежных средств под отчет осуществляется безналичным способом (перечислением на банковский счет работника (служащего):

- на командировочные расходы на основании документов: Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513), Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515), Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516);

- на административно-хозяйственные расходы на основании документа Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521).

Выдача денежных средств под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу, по которому наступил срок представления Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), Авансового отчета (ф. 0504505). Передача выданных под отчет денежных средств одним работником (служащим) другому запрещается.

При наличии отклонения расходов, фактически произведенных подотчетным лицом и подтвержденных руководителем (уполномоченным лицом) Субъекта централизованного учета, по документу Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (раздел 4.2.«Принятые денежные обязательства») осуществляется:

- возмещение перерасхода денежных средств безналичным способом (перечислением на банковский счет работника (служащего)) – только в отношении командировочных расходов;

- возврат подотчетным лицом остатка неиспользованных денежных средств, выданных под отчет, путем внесения неиспользованных подотчетных средств в кассу Субъекта централизованного учета с последующим внесением на лицевой счет Субъекта централизованного учета.

5.2.4. По окончании срока, на который выдавались денежные документы, подотчетное лицо составляет Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

Документом, подтверждающим использование денежных документов, является:

- Реестр отправленной корреспонденции (форма 4 Приложения № 3 к Единой учетной политике при централизации учета) – при расходовании почтовых конвертов с марками, отдельно приобретаемых почтовых марок, полученных извещений на почтовые переводы;

- Ведомость выдачи санаторно-курортных путевок (форма 12 Приложения № 3 к Единой учетной политике при централизации учета) – при расходовании оплаченных санаторно-курортных путевок, в том числе в рамках осуществления Субъектом централизованного учета мероприятий,

направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в Рязанской области;

– использованные денежные документы – при расходовании оплаченных талонов на бензин и масла, проездных билетов на проезд в городском пассажирском транспорте, проездных документов, приобретаемых для проезда работников (служащих) к месту командировки и обратно.

5.2.5. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов (расчеты по выданным денежным средствам, расчеты по полученным денежным документам) в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 (ф. 0504071).

### **5.3. Методы, порядок признания и способы ведения учета расчетов с дебиторами**

#### **5.3.1. Учет расчетов по доходам.**

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется на основании Извещения о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов (групп плательщиков доходов)), идентификационных номеров расчетов по доходам (уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии)), с указанием при учете расчетов по целевым выплатам дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований (включая дату исполнения) возникновения расчетов и видов валют в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 (ф. 0504071).

В случае ведения Субъектом централизованного учета персонифицированного учета расчетов с плательщиками доходов – физическими лицами (в разрезе физических лиц, идентификационных номеров по доходам (уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии), правовых оснований возникновения расчетов) в иной информационной системе (далее – ИС Субъекта централизованного учета), позволяющей также формировать персонифицированные регистры учета расчетов с плательщиками, аналитический учет ведется по группе плательщиков на основании Ведомости группового начисления доходов (ф. 0510431).

При этом ежемесячно проводится сверка персонифицированных данных, отраженных в ИС Субъекта централизованного учета, и данных об объектах учета, отраженных на балансовых счетах Рабочего плана счетов по соответствующим группам плательщиков в подсистеме бухгалтерского учета ЕЦИС.

Уменьшение (списание) суммы начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения об их уменьшении (за исключением списания безнадежной к взысканию

задолженности по платежам в бюджет) в соответствии с законодательством Российской Федерации оформляется в бюджетном учете Ведомостью выпадающих доходов (ф. 0510838).

Доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых без условий при передаче активов, признаются в бюджетном учете по факту возникновения права на их получение:

- в части, относящейся к текущему периоду – доходами текущего отчетного периода;

- в части, относящейся к будущим периодам – доходами будущих периодов.

Доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов, признаются в бюджетном учете по факту возникновения права на их получение доходами будущих периодов согласно соглашению на предоставление трансферта с условиями, либо, в случае предоставления трансферта с условиями без заключения соглашения, - на основании Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320), направленного согласно пункту 2.1 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Доходы будущих периодов от межбюджетных трансфертов признаются в составе доходов от межбюджетных трансфертов текущего отчетного периода по мере выполнения условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду, на основании Извещения о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453).

#### 5.3.2. Учет расчетов по ущербу и иным доходам.

Размер ущерба, причиненного недостачами, хищениями, определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Под текущей восстановительной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов.

При получении решения суда суммы предъявленного к возмещению ущерба уточняются в соответствии с решением суда, исполнительным листом, либо по иным основаниям согласно законодательству Российской Федерации.

5.3.3. В случае признания Субъектом централизованного учета задолженности неплатежеспособных дебиторов сомнительной задолженностью, в том числе при условии несоответствия сомнительной задолженности критериям признания ее активом, либо признание в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, дебиторской задолженности нереальной (безнадежной) к взысканию, одновременно осуществляются следующие операции по учету задолженности дебиторов: сумма сомнительной задолженности списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» на основании Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445).

Списание просроченной (безнадежной) дебиторской задолженности с балансового учета осуществляется на основании Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) при принятии Комиссией по поступлению и выбытию активов решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам, не уплаченным в установленный срок, выявленной по результатам проведения инвентаризации дебиторской задолженности по доходам, на основании документов, подтверждающих обстоятельства (случаи), указывающие на безнадежность взыскания указанной задолженности.

#### **5.4. Методы, порядок признания и способы ведения учета расчетов с финансовым органом по поступлениям в бюджет**

5.4.1. Операции по поступлению в бюджет администрируемых доходов отражаются в бюджетном учете на основании Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761), Выписки из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0531764) с приложением документов, в соответствии с которыми произведены операции на лицевом счете Субъекта централизованного учета, предназначенного для отражения операций, связанных с администрированием доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

5.4.2. Аналитический учет расчетов с финансовым органом по поступлениям в бюджет ведется с обязательным применением кодов доходов и (или) источников финансирования дефицита бюджета бюджетной классификации Российской Федерации в разрезе лицевых счетов по видам валют в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2 (ф. 0504071).

5.4.3. Отражение операций по уточнению невыясненных поступлений прошлых лет осуществляется в Ведомости учета невыясненных поступлений (форма 1 Приложения № 4 к Единой учетной политике при централизации учета).

#### **5.5. Методы, порядок признания и способы ведения учета операций участия в государственных (муниципальных) учреждениях**

5.5.1. В учете Субъекта централизованного учета – главного распорядителя бюджетных средств, принимающего решение о предоставлении из областного бюджета Рязанской области субсидий и их размере государственному бюджетному, автономному учреждению, в отношении которого им осуществляются функции и полномочия учредителя, – отражается объем прав по согласованию распоряжения недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за автономным учреждением или приобретенным автономным учреждением за счет субсидий, предоставленных из областного бюджета Рязанской области, а

также особо ценным движимым имуществом, закрепленным за бюджетным учреждением или приобретенным бюджетным учреждением за счет субсидий, предоставленных из областного бюджета Рязанской области, а также недвижимым имуществом бюджетного учреждения, в размере балансовой стоимости особо ценного имущества с периодичностью, установленной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения, но не реже чем перед составлением годовой отчетности.

Корректировка показателя размера участия в государственных (муниципальных) учреждениях при изменении балансовой стоимости недвижимого и особо ценного имущества бюджетных, автономных учреждений отражается ежегодно перед составлением годовой отчетности, а также при передаче объемов вложений в сумме завершенных строительством (реконструкцией, в том числе с элементами реставрации), техническим перевооружением объектов или приобретения объектов, при корректировке показателя размера участия в подведомственном учреждении, связанного с переносом имущества автономного или бюджетного учреждения между группами нефинансовых активов (из категории ОЦДИ в категорию движимого имущества или наоборот), на основании Извещения (ф. 0504805), предоставляемого Субъекту централизованного учета бюджетным, автономным учреждением.

Корректировка показателей счета 020433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» на суммы начисленных государственным (муниципальным) бюджетным, автономным учреждением амортизационных отчислений не производится.

5.5.2. Аналитический учет по счету 020433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Учет операций по движению финансовых вложений ведется в Журнале по прочим операциям № 8 (ф. 0504071).

## **VI. Учет обязательств**

### **6.1. Методы, порядок признания и способы ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками**

6.1.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства) на основании предъявленных к оплате счетов, счетов-фактур, накладных, актов выполненных работ (по капитальному строительству прилагаются форма № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» и форме № КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат»), иных документов о приемке товаров, работ, услуг. Счета-фактуры, накладные, акты

выполненных работ, иные документы о приемке товаров, работ, услуг прилагаются к Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 (ф. 0504071), счета прилагаются к Журналу операций с безналичными денежными средствами № 2 (ф. 0504071).

6.1.2. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4 (ф. 0504071) в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства), правовых оснований (включая дату исполнения), учетных номеров денежных обязательств.

Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по выданным авансам также ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4 (ф. 0504071).

## **6.2. Методы, порядок признания и способы ведения учета расчетов по оплате труда**

6.2.1. Начисление заработной платы, пособий, иных выплат работникам (служащим) Субъекта централизованного учета осуществляется Уполномоченной организацией в соответствии действующим законодательством и локальными актами Субъекта централизованного учета, устанавливающими систему оплаты труда работников (служащих) Субъекта централизованного учета.

Основанием для начисления заработной платы, пособий, иных выплат, осуществляемых работникам (служащим), служат: приказы (распоряжения) Субъекта централизованного учета о приеме на работу, увольнении и перемещении работников (служащих), другие кадровые приказы Субъекта централизованного учета, Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), другие учетные документы по учету труда и его оплаты (далее вместе именуемые – первичные учетные документы по оплате труда).

Первичные учетные документы по оплате труда вносятся в подсистему кадрового учета и расчета заработной платы ЕЦИС работником кадровой службы Субъекта централизованного учета или иным ответственным лицом, уполномоченным локальным актом Субъекта централизованного учета.

6.2.2. Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) применяется для учета использования рабочего времени. Формируется за период, за который предусмотрена выплата заработной платы. Табель ведется лицами, назначенными локальным актом Субъекта централизованного учета, в целом по учреждению.

В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются фактические затраты рабочего времени.

В дополнение к условным обозначениям, указанным в Приказе № 52н, при заполнении Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) применяются следующие условные обозначения:

Наименование показателя	Код
Отпуск без сохранения заработной платы	НО
Дополнительный выходной день без оплаты	НВ
Оплачиваемые нерабочие дни	ОН
Дни повышения квалификации с отрывом от работы	ПК
Период нетрудоспособности без выплаты пособия	НБ
Дополнительный оплачиваемый отпуск за работу в зоне с льготно-экономическом статусе	ОЧ
Дополнительные оплачиваемые выходные дни (для ухода за ребенком-инвалидом, дни отдыха в связи со сдачей крови)	ОВ
Перерывы для кормления ребенка	КР
Работа с сохранением пособия по уходу за ребенком (фактически отработанные часы)	ОР/Ф
Работа с сохранением пособия по уходу за ребенком (выходные и нерабочие праздничные дни)	ОР/В
Приостановление трудового договора на срок военной службы	ПД

6.2.3. Выплата заработной платы производится в сроки, установленные локальными актами Субъекта централизованного учета, согласованные с Уполномоченной организацией. Выплата заработной платы за первую и вторую половину месяца производится за фактически отработанное время.

Выплата заработной платы производится по письменному заявлению работника (служащего):

- в кредитную организацию, указанную в заявлении работника (служащего), на банковскую карту российской платежной национальной системы «МИР»;

- наличными денежными средствами в кассе Субъекта централизованного учета по Платежной ведомости (ф. 0504403), Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401) – в случае отсутствия у работника (служащего) банковской карты российской платежной национальной системы «МИР».

6.2.4. 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 (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным

листам и иных удержаний) производится на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402).

Аналитический учет расчетов по оплате труда и иным выплатам работникам (служащим), связанным с оплатой труда, ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071) общими суммами без разбивки по видам начислений и конкретным работникам (служащим).

Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей (за исключением налога на доходы физических лиц) отражаются в Журнале по прочим операциям № 8 (ф. 0504071) в разрезе видов начислений.

### **6.3. Методы, порядок признания и способы ведения учета расчетов по социальному обеспечению**

6.3.1. Аналитический учет расчетов по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме ведется по видам пособий по социальной помощи населению в разрезе контрагентов (получателей выплат) либо групп контрагентов (групп получателей выплат).

Способ организации аналитического учета по группам контрагентов (группам получателей выплат) применяется в случае ведения Субъектом централизованного учета персонифицированного учета расчетов с получателями выплат в разрезе физических лиц в иной информационной системе (далее – ИС Субъекта централизованного учета), позволяющей также формировать персонифицированные регистры учета расчетов с получателями выплат.

При этом ежемесячно проводится сверка персонифицированных данных, отраженных в ИС Субъекта централизованного учета, и данных об объектах учета, отраженных на балансовых счетах Рабочего плана счетов по соответствующим группам получателей выплат в подсистеме бухгалтерского учета ЕЦИС.

6.3.2. Учет расчетов по приобретению товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения ведется в разрезе поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства на основании предъявленных к оплате счетов, счетов-фактур, накладных, актов выполненных работ и других первичных учетных документов. Счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ и другие первичные учетные документы прилагаются к Журналу по прочим операциям № 8 (ф. 0504071), счета прилагаются к Журналу операций с безналичными денежными средствами № 2 (ф. 0504071).

6.3.3. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям № 8 (ф. 0504071).

## **VII. Финансовый результат**

### **7.1. Методы, порядок признания и способы ведения учета доходов будущих периодов**

7.1.1. К доходам будущих периодов Субъекта централизованного учета относятся:

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий;
- доходы по долгосрочным договорам;
- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ (услуг), не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;
- доходы от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления прав пользования активом);
- иные аналогичные доходы.

7.1.2. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) начисляются на дату подписания договора за весь период действия договора аренды (ссуды при безвозмездном пользовании). Если срок действия договора аренды (безвозмездного пользования) не определен, расчет доходов по такому договору производится за период из расчета – 3 года (период бюджетного цикла) с ежегодной корректировкой в декабре текущего отчетного года. При наступлении очередного бюджетного цикла Субъект централизованного учета направляет решение Комиссии по поступлению и выбытию активов с указанием справедливой стоимости на очередной бюджетный цикл для отражения операций увеличения стоимости прав пользования.

7.1.3. Доходы от взыскания неустойки, пени, штрафов по договорам оказания платных услуг, аренды, ссуды, контрактам на поставку товаров (работ, услуг), которые могут быть оспорены контрагентом в суде, при существовании неопределенности по времени ее получения и сумме признаются доходами будущих периодов на дату предъявления претензии и относятся на доходы текущего периода в случае досудебного регулирования спора на дату признания ее должником (по акту сверки расчетов или др. документу) или вступлением в силу решения суда.

Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

### **7.2. Методы, порядок признания и способы ведения учета расходов будущих периодов**

7.2.1. В состав расходов будущих периодов включаются расходы:

- на подписку на периодическую литературу, в случае если акт об оказании услуг выписан единовременно на всю стоимость подписки;
- на страхование имущества, гражданской ответственности;

- ссудодателя в случае безвозмездной передачи имущества ссудополучателю на праве срочного (бессрочного) пользования в операционную (неоперационную) аренду;
- иные аналогичные расходы.

7.2.2. Расходы будущих периодов списываются на расходы текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

По услугам подписки период, в течение которого списываются расходы, равен периоду, на который произведена подписка, расходы списываются по мере поступления изданий.

Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по  $1/n$  за месяц в течение периода, к которому они относятся, где  $n$  – количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

Расходы ссудодателя в случае безвозмездной передачи имущества ссудополучателю на праве срочного (бессрочного) пользования в операционную (неоперационную) аренду списываются на расходы текущего отчетного периода ежемесячно в сумме арендных платежей.

Иные расходы, относящиеся к будущим расходам, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по  $1/n$  за месяц в течение периода, к которому они относятся, где  $n$  – количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

### **7.3. Методы, порядок признания и способы ведения учета резервов предстоящих расходов**

7.3.1. В целях равномерного включения расходов на финансовый результат Субъекта централизованного учета по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, формируется резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника (служащего) Субъекта централизованного учета (далее – резерв отпусков).

Оценочное обязательство в виде резерва отпусков определяется ежегодно на конец текущего финансового года, исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска всех работников (служащих) Субъекта централизованного учета на указанную дату.

Размер отчислений производится персонифицированно по каждому работнику (служащему) по следующей формуле:

$$\text{Резерв отпусков} = \sum_{i=1}^N K_i \times 3П_i,$$

где  $K_i$  – количество календарных дней неиспользованного отпуска, на которые  $i$ -й работник (служащий) имеет право (с учетом неиспользованных дней отпуска за текущий и прошлые годы) по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

$ЗП_i$  – среднедневной заработок  $i$ -го работника (служащего), исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по каждому работнику (служащему) индивидуально по следующей формуле:

$$\text{Резерв стр.взн.} = \sum_{i=1}^N K_i \times ЗП_i \times С ,$$

где  $K_i$  – количество календарных дней неиспользованного отпуска, на которые  $i$ -й работник (служащий) имеет право (с учетом неиспользованных дней отпуска за текущий и прошлые годы) по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

$ЗП_i$  – среднедневной заработок  $i$ -го работника (служащего), исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва;

$С$  – ставка страховых взносов.

Для расчета оценочного обязательства в виде резерва отпусков Субъект централизованного учета предоставляет в Уполномоченную организацию информацию о количестве дней неиспользованного отпуска всех работников (служащих) по состоянию на 31 декабря в соответствии с Графиком документооборота при централизации учета по форме 5 Приложения № 3 к Единой учетной политике при централизации учета.

Расчет оценочного обязательства в виде резерва отпусков производится Уполномоченной организацией в подсистеме кадрового учета и расчета заработной платы ЕЦИС, оформляется документом Справка-расчет резервов по оплате труда (форма 7 Приложения № 3 к Единой учетной политике при централизации учета).

7.3.2. В целях полного и своевременного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности фактов хозяйственной жизни по обязательствам Субъекта централизованного учета, возникающим при поступлении закупаемого Субъектом централизованного учета имущества, в случае если его приемка осуществляется на дату отличную от даты поступления имущества в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации, при одновременном условии наличия временного разрыва между датой документа о приемке и датой фактической приемки на отчетную дату, формируется резерв (далее - резерв предстоящей приемки имущества).

Оценочное обязательство в виде резерва предстоящей приемки имущества определяется ежегодно на конец текущего финансового года на основании выставленных Субъекту централизованного учета документов о приемке, по которым приемка имущества Субъектом централизованного имущества будет осуществлена в следующем финансовом году.

Расчет оценочного обязательства в виде резерва предстоящей приемки имущества производится Субъектом централизованного имущества на основании Расчет резерва предстоящих расходов (форма 14 Приложения № 3 к Единой учетной политике при централизации учета).

7.3.3. В целях полного и своевременного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности фактов хозяйственной жизни по обязательствам Субъекта централизованного учета в объеме потребленных коммунальных услуг, размер которых за соответствующий отчетный период расчетно-документально подтвержден, при условии поступления первичных учетных документов, обосновывающих принятие денежного обязательства в следующем финансовом году после составления бухгалтерской (финансовой) отчетности формируется резерв (далее - резерв предстоящей оплаты коммунальных услуг).

Оценочное обязательство в виде резерва предстоящей оплаты коммунальных услуг определяется ежегодно на конец текущего финансового года на основании информации об объеме фактически потребленных коммунальных услуг с учетом тарифов, действующих в отчетном периоде.

Расчет оценочного обязательства в виде резерва предстоящей оплаты коммунальных услуг производится Субъектом централизованного имущества на основании Расчет резерва предстоящих расходов (форма 14 Приложения № 3 к Единой учетной политике при централизации учета).

7.3.4. Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

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

Отражение в бюджетном учете отложенных обязательств осуществляется на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов (0504051).

## **VIII. Санкционирование расходов**

### **8.1. Методы, порядок признания и способы ведения учета бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств**

8.1.1. Учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сметными (плановыми, прогнозными) назначениями, и обязательствами осуществляется в Журнале по прочим операциям № 8 (ф. 0504071).

8.1.2. Учет показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств осуществляется на основании:

- уведомления о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета (Приложение № 1 к Порядку составления и ведения бюджетной росписи);

- уведомления о размере источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета (Приложение № 1 «а» к Порядку составления и ведения бюджетной росписи);

- уведомления о лимитах бюджетных обязательств областного бюджета (Приложение № 2 к Порядку составления и ведения бюджетной росписи);

- уведомления о бюджетных ассигнованиях из областного бюджета (Приложение № 3 к Порядку составления и ведения бюджетной росписи);

- уведомления о размере источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета (Приложение № 3 «б» к Порядку составления и ведения бюджетной росписи);

- уведомления о лимитах бюджетных обязательств областного бюджета (Приложение № 4 к Порядку составления и ведения бюджетной росписи);

- уведомления об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (Приложение № 8 к Порядку составления и ведения бюджетной росписи);

- уведомления об изменении размера источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета (Приложение № 8 «а» к Порядку составления и ведения бюджетной росписи);

- уведомления об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (Приложение № 9 к Порядку составления и ведения бюджетной росписи);

- уведомления об изменении источников внутреннего финансирования дефицита областного бюджета (Приложение № 9 «б» к Порядку составления и ведения бюджетной росписи).

8.1.3. Аналитический учет бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств ведется в разрезе выплат бюджета по кодам бюджетной классификации без детализации по КОСГУ в Журнале по прочим операциям № 8 (ф. 0504071), финансовым органов - в Карточке учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062).

## **8.2. Методы, порядок признания и способы ведения учета сметных (плановых, прогнозных) назначений**

8.2.1. На счете 0504000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» ведется учет данных по прогнозным (плановым) показателям

администрируемых Субъектом централизованного учета доходов (поступлений) бюджета на соответствующий финансовый год (их изменениям).

8.2.2. Аналитический учет сметных (плановых, прогнозных) назначений ведется в разрезе видов доходов (поступлений) в структуре, предусмотренной утвержденным на соответствующие финансовые годы законом об областном бюджете в Карточке учета прогнозных (плановых) назначений (форма 13 Приложения № 3 к Единой учетной политике при централизации учета).

### **8.3. Методы, порядок признания и способы ведения учета принятых обязательств**

8.3.1. Операции по принятым Субъектом централизованного учета обязательствам в пределах утвержденных ему на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода и иных очередных годах (за пределами планового периода) бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств отражаются в бюджетном учете в следующем порядке:

а) обязательства по оплате денежного содержания (денежного вознаграждения, денежного довольствия, заработной платы) – первым рабочим днем текущего года в объеме утвержденных лимитов бюджетных обязательств;

б) обязательства по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – ежемесячно последним числом месяца (на дату образования кредиторской задолженности) в сумме начисленных обязательств (выплат) на основании документа Налоги и взносы (кратко) (форма 8 Приложения № 3 к Единой учетной политике при централизации учета), формируемого в подсистеме кадрового учета и расчета заработной платы ЕЦИС;

в) обязательства перед подотчетными лицами по оплате:

– командировочных расходов – в сумме утвержденных расходов на дату выдачи аванса на основании Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) (Изменения Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513), Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515), Изменения Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516), либо на дату утверждения и на основании Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) в случае превышения фактически произведенных расходов над суммой выданного аванса в сумме перерасхода;

– товаров (работ, услуг) через подотчетное лицо – в сумме утвержденных расходов на дату выдачи аванса на основании Заявки-

обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521);

г) обязательства по государственным контрактам (договорам) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) – в сумме заключенных государственных контрактов (договоров) на следующие даты:

- заключенные в текущем финансовом году – датой их подписания;
- заключенные в прошлые годы и не исполненные по состоянию на начало текущего финансового года, подлежащие исполнению за счет лимитов бюджетных обязательств текущего года – первым рабочим днем текущего года;

д) обязательства по налогам и сборам (за исключением страховых взносов и налога на доходы физических лиц) – на основании налоговых деклараций в момент образования кредиторской задолженности;

е) обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) – на основании решений суда, исполнительных листов, требований налоговых органов на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа;

ж) обязательства по предоставлению субсидий бюджетным и автономным учреждениям, а также иным юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, обусловленных правовым актом, соглашением, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году – в сумме заключенных соглашений о предоставлении субсидии, если иное основание для предоставления указанной субсидии не предусмотрено нормативными правовыми актами, на дату подписания соглашения;

з) публичные нормативные обязательства перед физическими лицами, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году, – в сумме начисленных публичных нормативных обязательств (выплат) на дату образования кредиторской задолженности;

и) иные расходные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году:

- в сумме принятых обязательств на дату образования кредиторской задолженности;

- по уплате членских взносов в организации – на основании документов (счетов, счетов-фактур и др.), представленных организациями и отражаются в бюджетном учете на дату оплаты;

- по межбюджетным трансфертам, предоставляемым другим бюджетам бюджетной системы – на основании Соглашения о предоставлении из областного бюджета бюджету муниципального образования Рязанской области межбюджетного трансферта в форме субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, сведения о котором подлежат либо не подлежат включению в реестр соглашений (договоров) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций, межбюджетных трансфертов, на основании нормативного правового акта, предусматривающего предоставление из областного бюджета бюджету муниципального образования Рязанской области в форме дотации,

субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, если порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта не предусмотрено заключение соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта;

– по обслуживанию и погашению государственного долга по привлеченным кредитам, выпущенным ценным бумагам – на основании документов (договоров, соглашений, государственных контрактов) по привлечению кредитов, выпуска государственных ценных бумаг и отражаются в бюджетном учете на дату заключения государственного контракта;

– при заключении соглашений о выдаче бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы – в размере выдаваемого кредита и отражаются в бюджетном учете на дату заключения соглашения.

8.3.2. Операции по принятым обязательствам оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Аналитический учет принятых обязательств ведется в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064) в разрезе видов расходов (выплат), учетных номеров бюджетного обязательства.

#### **8.4. Методы, порядок признания и способы ведения учета денежных обязательств**

8.4.1. Операции по принятым Субъектом централизованного учета денежным обязательствам в пределах утвержденных ему на текущий, очередной финансовый год, первый и второй года планового периода и иных очередных годах (за пределами планового периода) бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств отражаются в бюджетном учете в следующем порядке:

а) денежные обязательства по оплате денежного содержания (денежного вознаграждения, денежного довольствия, заработной платы) работникам (служащим) Субъекта централизованного учета – ежемесячно последним числом месяца (на дату образования кредиторской задолженности) в сумме начисленных обязательств (выплат) на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402);

б) денежные обязательства по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – ежемесячно последним числом месяца (на дату образования кредиторской задолженности) в сумме начисленных обязательств (выплат) на основании документа Налоги и взносы (кратко) (форма 8 Приложения № 3 к Единой учетной политике при централизации учета), формируемого в подсистеме кадрового учета и расчета заработной платы ЕЦИС;

в) денежные обязательства перед подотчетными лицами по оплате:

– командировочных расходов – в сумме утвержденных расходов на дату выдачи аванса на основании Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) (Изменения Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513), Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515), Изменения Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516), либо на дату утверждения и на основании Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) в случае превышения фактически произведенных расходов над суммой выданного аванса в сумме перерасхода;

– товаров (работ, услуг) через подотчетное лицо – в сумме утвержденных расходов на дату выдачи аванса на основании Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521);

г) денежные обязательства по оплате за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) – на основании документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства (счет на оплату аванса, товарная накладная, универсальный передаточный документ, акт выполненных работ, акт оказанных услуг и др.) датой свершения факта хозяйственной жизни;

д) денежные обязательства по налогам и сборам (за исключением страховых взносов и налога на доходы физических лиц) – на основании налоговых деклараций в момент образования кредиторской задолженности;

е) денежные обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) – на основании решений суда, исполнительных листов, требований налоговых органов на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа;

ж) денежные обязательства по предоставлению субсидий бюджетным и автономным учреждениям, а также иным юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, обусловленных правовым актом, соглашением – в сумме перечисленной субсидии на основании платежных документов либо документов, подтверждающих использование субсидии);

з) публичные нормативные обязательства перед физическими лицами, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году, – в сумме начисленных публичных нормативных обязательств (выплат) на дату образования кредиторской задолженности;

и) иные денежные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году:

– в сумме принятых обязательств на дату образования кредиторской задолженности;

– по уплате членских взносов в организации – на основании документов (счетов, счетов-фактур и др.), представленных организациями и отражаются в бюджетном учете на дату оплаты;

– по межбюджетным трансфертам, предоставляемым другим бюджетам бюджетной системы – на основании платежных документов,

подтверждающих осуществление расходов областного бюджета по предоставлению межбюджетных трансфертов;

– по обслуживанию и погашению государственного долга по привлеченным кредитам, выпущенным ценным бумагам – на основании платежных документов, подтверждающих осуществление расходов и отражаются в бюджетном учете на дату перечисления;

– при заключении соглашений о выдаче бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы – в размере выдаваемого кредита на основании платежных документов, подтверждающих осуществление расходов и отражаются в бюджетном учете на дату перечисления указанных средств.

8.4.2. Операции по принятым денежным обязательствам оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Аналитический учет принятых денежных обязательств ведется в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064) в разрезе видов денежных обязательств (денежные обязательства на аванс, денежные обязательства за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги).

## **8.5. Методы, порядок признания и способы ведения учета принимаемых обязательств**

8.5.1. Операции по принимаемым Субъектом централизованного учета обязательствам отражаются в бюджетном учете на основании Извещения об осуществлении закупки, Протокола о признании конкурентных процедур несостоявшимися, Протокола о признании поставщика уклонившимся от заключения контракта.

8.5.2. Операции по принимаемым обязательствам оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Аналитический учет принимаемых обязательств ведется в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064) в разрезе учетных номеров закупок (идентификационных номеров закупки).

## **IX. Методы, порядок признания и способы ведения учета по обесценению активов**

9.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой Субъектом централизованного учета перед составлением годовой отчетности.

Решение о проведении такой проверки в иных случаях принимает руководитель Субъекта централизованного учета по представлению Комиссии по поступлению и выбытию или лица, ответственного за использование актива.

9.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

9.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет Комиссия по поступлению и выбытию активов.

По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение Комиссией по поступлению и выбытию активов оформляется представление, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель Субъекта централизованного учета принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

Данное решение оформляется приказом (распоряжением) Субъекта централизованного учета с указанием метода, которым справедливая стоимость будет определена.

9.4. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа (распоряжения) Субъекта централизованного учета.

Восстановление убытка от обесценения отражается в бюджетном учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае руководитель Субъекта централизованного учета по представлению Комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива.

Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в бюджетном учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа (распоряжения) Субъекта централизованного учета.

## **Х. Методы, порядок признания и способы ведения учета по забалансовым счетам**

10.1. Внутренние перемещения материальных ценностей в Субъекте централизованного учета, учитываемых по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование», отражается на основании

Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов(ф. 0510450) путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

10.2. Выбытие материальных запасов с балансовых счетов, забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении», для которых предусмотрены мероприятия по утилизации (уничтожению), осуществляется только после утверждения руководителем Субъекта централизованного учета (уполномоченным лицом) Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

10.3. Бланки строгой отчетности, переданные работнику, ответственному за оформление или выдачу, учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента предоставления Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461), который формируется при выдаче (оформлении) бланков строгой отчетности, а также в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, принятием решения об их списании (уничтожении) в случае если они признаны недействительными.

10.4. Списание сомнительной задолженности с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» осуществляется на основании Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445):

- по истечении срока наблюдения (пять лет, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации);
- при возобновлении процедуры взыскания сомнительной задолженности (в случае возобновления учета сомнительной задолженности в балансовом учете);
- при поступлении средств в погашение сомнительной задолженности.

Комиссия по поступлению и выбытию активов выносит решение 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.

Списание просроченной (безнадежной) дебиторской задолженности с забалансового учета осуществляется на основании локального акта Субъекта централизованного учета.

10.5. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются ценные подарки (сувениры) до момента их передачи (вручения). Списание ценных подарков (сувениров) с забалансового учета оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460) с приложением документов, подтверждающих их вручение.

10.6. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется учет информации о материальных ценностях, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании Акта установки запасных частей (форма 3

Приложения № 3 к Единой учетной политике при централизации учета), подтверждающих их замену.

Показатель забалансового счета уменьшается при выбытии транспортного средства в объеме информации об установленных на него материальных ценностях.

10.7. На забалансовом счете 19 «Невыясненные поступления бюджета прошлых лет» учитываются невыясненные поступления прошлых отчетных периодов, списанных заключительными оборотами на финансовый результат прошлых отчетных периодов, но подлежащих уточнению в следующем финансовом году.

Списание со счета показателей невыясненных поступлений осуществляется при их уточнении.

Отражение операции по списанию заключительными оборотами на финансовый результат прошлых отчетных периодов невыясненных поступлений и их уточнение, осуществляется ежегодно по состоянию на 01 января на основании данных Ведомости учета невыясненных поступлений.

10.8. На забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» не востребованная кредитором задолженность принимается к бюджетному учету на основании Решения о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета \_\_ (ф. 0510437), утвержденного руководителем Субъекта централизованного учета, в соответствии с документами:

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладная записка о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

10.9. На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются объекты основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда, введенные в эксплуатацию по наименованиям, количеству, фактической стоимости объектов и материально ответственным лицам до момента их списания или выбытия по иным обстоятельствам.

При передаче введенных (переданных) в эксплуатацию объектов основных средств в возмездное или безвозмездное пользование осуществляется их выбытие с забалансового счета (выбытие из эксплуатации) с одновременным отражением указанных объектов на соответствующих балансовых счетах по стоимости по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов).

10.10. Списание с забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» средств индивидуальной защиты осуществляется на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Решение о пригодности средств индивидуальной защиты, возвращенных работником при увольнении или переводе на другую работу, для которой использование средств индивидуальной защиты не предусмотрено, к дальнейшему использованию, необходимость проведения мероприятий по уходу за ними и их состав, процент износа принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

На основании решения о пригодности средств индивидуальной защиты для дальнейшего использования осуществляется внутреннее перемещение по счету 27 на склад ответственному лицу.

При повторной выдаче бывших в употреблении средств индивидуальной защиты срок носки исчисляется с учетом установленного процента износа, при этом в Личной карточке учета выдачи средств индивидуальной защиты (п. 13 правил, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н), производится запись с пометкой «б/у» (бывшая в употреблении).

## **XI. Порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (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 бухгалтерского учета с оборотами и остатками по счетам бюджетного учета. Показатели годовой бюджетной отчетности подтверждаются данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проводимой Субъектом централизованного учета.

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;
- сведения о контрольных мероприятиях и их результатах в количественном и суммовом выражении;
- информация о событиях после отчетной даты, свидетельствующая о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни Субъекта централизованного 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.

**ХII. Порядок признания в бюджетном учете  
и раскрытия в бухгалтерской (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 бухгалтерской  
(финансовой) отчетности**

12.1. В целях своевременного представления отчетности, события после отчетной даты отражаются в бюджетном 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.

12.2. 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.

12.3. События после отчетной даты, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату условия хозяйственной жизни Субъекта централизованного учета, отражаются в следующем порядке:

– по счетам бюджетного учета записи формируются на конец отчетного периода путем отражения в последний день отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью либо методом «Красноесторно» и (или) дополнительной бухгалтерской записью. Уточненные записи отражаются в регистрах синтетического и аналитического учета заключительными оборотами до даты подписания бюджетной отчетности в установленном порядке;

– бюджетная отчетность за отчетный период формируется с учетом уточненных данных бюджетного учета;

– уточненная информация об отражении в отчетном периоде события на отчетную дату раскрывается в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) к бюджетной отчетности, если такая информация подлежит раскрытию в бюджетной отчетности.

12.4. События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни субъекта централизованного учета, отражаются в следующем порядке:

– по счетам бюджетного учета записи формируются в общем порядке в периоде, следующем за отчетным;

- никакие записи в регистрах синтетического и аналитического учета отчетного периода не производятся и числовые данные бюджетной отчетности не корректируются в связи с событием после отчетной даты;

- в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) к бюджетной отчетности за отчетный период раскрывается информация об указанном событии. В частности, описывается само событие и дается оценка его последствий в денежном выражении. В случае невозможности произвести денежную оценку указанное событие также отражается в пояснительной записке.