

Областное казенное учреждение  
«Центр бюджетного учета»

**П Р И К А З**

от 30 июня 2023 г.

г. Курск

№ 105

**О внесении изменений в приказ областного казенного учреждения  
«Центр бюджетного учета» от 30.12.2021 № 123  
«Об утверждении учетной политики»**

В целях приведения в соответствие с законодательством в сфере бюджетного (бухгалтерского) учета и в связи с применением приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.03.2023 № 35н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»», приказываю:

1. Утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в Учетную политику для целей бюджетного (бухгалтерского) учета, утвержденную приказом областного казенного учреждения «Центр бюджетного учета» от 30.12.2021 № 123 (в редакции приказа областного казенного учреждения «Центр бюджетного учета» от 28.12.2022 № 195).

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2023 года.

Генеральный директор



С.В. Жеребцов

УТВЕРЖДЕНЫ  
приказом областного казенного  
учреждения «Центр бюджетного  
учета»

от 30 июня 2023 №  
105

**ИЗМЕНЕНИЯ,  
которые вносятся в Учетную политику для целей бюджетного  
(бухгалтерского) учета**

1. Раздел 1 «Организационные положения» дополнить абзацем шестьдесят третьим следующего содержания:

«Для подтверждения обоснованности произведенных расходов используются разработанные формы документов в соответствии с Приложением № 17 к Учетной политике.».

2. Раздел 10 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» изложить в следующей редакции:

**«10. Расчеты с дебиторами и кредиторами»**

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

Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете на дату возникновения права соответствующего требования по контракту (договору, соглашению) на основании бухгалтерской справки и с приложением обоснованного расчета.

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

Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной

системы, отражается в учете в момент выставления требований об уплате штрафов, пеней или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

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

Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале операций по прочим операциям (ф. 0504071).

Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

При наличии в учреждении персонифицированного учета доходов в ГИС или иной автоматизированной системе - аналитический учет расчетов по доходам ведется не персонифицировано. В случае отсутствия персонифицированного учета в подразделениях учреждения, с которым заключено соглашение о передаче функций бюджетного учета, аналитический учет доходов ведется по каждому контрагенту.

Сверка персонифицированных данных управленческого учета с показателями балансовых счетов осуществляется ежеквартально. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры

Аналитический учет расчетов по выплате пенсий, пособий, иных социальных выплат ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.

В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. При его заполнении применяются условные обозначения, утвержденные Приказом Минфина России № 52н и распорядительным документом (приказом) руководителя.

В целях формирования в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об операциях со связанными сторонами вводится код «ОСС» «Операции со связанными сторонами». Этот код добавляется к КОСГУ.

Для отражения начислений заработной платы работникам учреждения, стипендий, пособий, иных выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, выплат, произведенных работникам учреждения за месяц, и сумм, причитающихся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, и иных сумм удержаний применяется Расчетная ведомость ф.0504402.

Отражение на счетах бухгалтерского учета информации

о распределении (зачете) сумм ЕНП производится на дату получения от налогового органа соответствующей информации в справке о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа.

При поступлении информации от налогового органа в следующем месяце, квартале, году в качестве информации, относящейся к отчетному периоду, отражение информации о распределении сумм ЕНП производится последним днем отчетного периода (как событие после отчетной даты).».

3. Раздел 5 «Материальные запасы» дополнить абзацем тридцать седьмым следующего содержания:

«Форма путевого листа утверждается локальным актом Учреждения, государственных органов и государственных учреждений, заключивших соглашения о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности, начислению и оплате труда, иных выплат и связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и в государственные внебюджетные фонды, формированию налоговой отчетности (далее – обслуживаемые учреждения).».

4. Раздел 11 «Финансовый результат» изложить в следующей редакции:

### **«11.Финансовый результат»**

Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

Доходы будущих периодов делятся на доходы к признанию в текущем году (счет 0 40141 000) и доходы к признанию в очередные годы (0 40149 000) в части субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов.

Аналитический учет доходов будущих периодов ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признаются в бюджетном (бухгалтерском) учете на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833).

Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности) 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 на выплату отпускных за неотработанные дни отпуска относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду,

дающему право на предоставление отпуска.

Виды формируемых в бюджетном (бухгалтерском) учете резервов предстоящих расходов, метод оценки и дата признания в учете определяются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении # к Учетной политике «Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов».

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

5. Дополнить Приложение № 1 к Учетной политике «Рабочий план счетов» таблицей следующего содержания:

«

Министерство финансов и бюджетного контроля Курской области	План счетов 1
Областное казенное учреждение «Центр бюджетного учета»	План счетов 2
Министерство образования и науки Курской области	План счетов 3
Областное казенное учреждение для детей, нуждающихся в психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Курский областной центр психолого-педагогического, медицинского и социального сопровождения»	План счетов 4
Областное казенное образовательное учреждение «Курская областная вечерняя (сменная) общеобразовательная школа»	План счетов 5
Областное казенное образовательное учреждение Курская школа для детей с ограниченными возможностями здоровья «Ступени»	План счетов 6
Областное казенное учреждение «Управление хозяйственной деятельности и безопасной эксплуатации зданий (сооружений) образовательных организаций Курской области»	План счетов 7
Областное казенное образовательное учреждение «Курская школа для детей с ограниченными возможностями здоровья»	План счетов 8
Областное казенное образовательное учреждение «Школа-интернат для детей с ограниченными возможностями здоровья № 3» г. Курска	План счетов 9
Областное казенное образовательное учреждение «Школа-интернат для детей с ограниченными возможностями здоровья № 5» г. Курска	План счетов 10
Областное казенное образовательное учреждение «Курская школа-интернат для детей с ограниченными возможностями здоровья»	План счетов 11
Областное бюджетное образовательное учреждение ОБОУ «Лицей-интернат № 1» г. Курска	План счетов 12
Областное бюджетное образовательное учреждение Центр дистанционного образования «Новые технологии»	План счетов 13
Министерство культуры Курской области	План счетов 14
Комитет по охране объектов культурного наследия Курской области	План счетов 15
Комитет по тарифам и ценам Курской области	План счетов 16

Министерство физической культуры и спорта Курской области	План счетов 17
Государственная жилищная инспекция Курской области	План счетов 18
Государственная инспекция строительного надзора Курской области	План счетов 19
Государственная инспекция Курской области по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники	План счетов 20
Министерство сельского хозяйства Курской области	План счетов 21
Министерство транспорта и автомобильных дорог Курской области	План счетов 22
Министерство экономического развития Курской области	План счетов 23
Управление по обеспечению деятельности мировых судей Курской области	План счетов 24
Министерство цифрового развития и связи Курской области	План счетов 25
Министерство имущества Курской области	План счетов 26
Комитет архитектуры и градостроительства Курской области	План счетов 27
Министерство внутренней и молодежной политики Курской области	План счетов 28
Министерство промышленности, торговли и предпринимательства Курской области	План счетов 29
Архивное управление Курской области	План счетов 30
Комитет записи актов гражданского состояния Курской области	План счетов 31
Министерство жилищно-коммунального хозяйства и ТЭК Курской области	План счетов 32
Комитет региональной безопасности Курской области	План счетов 33
Министерство строительства Курской области	План счетов 34
Комитет по труду и занятости населения Курской области	План счетов 35
Комитет ветеринарии Курской области	План счетов 36
Министерство информации и общественных коммуникаций Курской области	План счетов 37
Министерство социального обеспечения, материнства и детства Курской области	План счетов 38
Областное казенное учреждение «Центр материального обеспечения»	План счетов 39
Областное казенное учреждение социального обслуживания Курской области «Областной медико-социальный реабилитационный центр имени преподобного Феодосия Печерского»	План счетов 40
Областное казенное учреждение «Центр социальных выплат»	План счетов 41

Областное бюджетное учреждение социального обслуживания «Комплексный центр социального обслуживания населения Курского района Курской области»	План счетов 42
Министерство здравоохранения Курской области	План счетов 43
Областное казенное учреждение «Центр ресурсного обеспечения Министерства здравоохранения Курской области»	План счетов 44
Областное казенное учреждение здравоохранения «Курский территориальный центр медицины катастроф»	План счетов 45
Министерство приоритетных проектов развития территорий и туризма Курской области	План счетов 46
Министерство природных ресурсов Курской области	План счетов 47

».

6. Приложение № 2 к Учетной политике «Самостоятельно разработанные формы первичных (сводных) учетных документов» изложить в следующей редакции:

«Приложение № 2  
к Учетной политике  
(в редакции приказа областного  
казенного учреждения «Центр  
бюджетного учета»  
от 30 июня 2023 № 105)

### Самостоятельно разработанные формы первичных (сводных) учетных документов

Форма 1	Инвентаризационная опись доходов будущих периодов
Форма 2	Акт о результатах инвентаризации резервов на оплату отпусков и страховых взносов с резерва
Форма 3	Инвентаризационная опись расчетов по резервам на оплату отпусков и страховых взносов
Форма 4	Акт о результатах инвентаризации расходов будущих периодов на оплату отпуска авансом и страховых взносов
Форма 5	Инвентаризационная опись расчетов по расходам будущих периодов на оплату отпуска авансом и страховых взносов

».

7. В Приложения 7 к Учетной политике «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств»:

1) пункт 3.4 изложить в следующей редакции:

«3.4. Инвентаризацию расчетов с дебиторами и кредиторами комиссия проводит с учетом следующих особенностей:

определяет сроки возникновения задолженности;

выявляет суммы невыплаченной заработной платы (депонированные суммы), а также переплаты сотрудникам;

сверяет данные бухучета с суммами в актах сверки с покупателями (заказчиками) и поставщиками (исполнителями, подрядчиками);

сверяет данные бухучета с суммами в формах для проведения сверки с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и взносам утвержденных локальными актами обслуживаемых учреждений или с актами сверки;

проверяет обоснованность задолженности по недостачам, хищениям и ущербам.»;

2) График проведения инвентаризации изложить в следующей редакции:

### График проведения инвентаризации

Инвентаризация проводится со следующей периодичностью и в сроки:

№ п/п	Наименование объектов инвентаризации	Сроки проведения инвентаризации	Период проведения инвентаризации
	Нефинансовые активы (основные средства, материальные запасы, нематериальные активы)	1 раз в год, не позднее чем за 2 месяца перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности	Год
	Библиотечный фонд	1 раз в 5 лет, не позднее чем за 2 месяца перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности	5 лет
	Финансовые активы (финансовые вложения, денежные средства на счета)	Ежегодно на 31 декабря	Год
	Ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций	Ежеквартально	Квартал
	Денежные документы, бланки строгой отчетности	Ежегодно последний день отчетного периода	Год
	Обязательства (кредиторская и дебиторская задолженность): – с подотчетными лицами – с организациями и учреждениями – прочими контрагентами	Ежегодно на 31 декабря	Год

	Расходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов, доходы будущих периодов	Ежегодно на 31 декабря	Год
	Внезапные инвентаризации финансовых и нефинансовых активов	—	При необходимости и в соответствии с приказом руководителя или учредителя

Материальные ценности активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.»

9. Приложение 12 к Учетной политике «Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов» изложить в следующей редакции:

«Приложение № 12  
к Учетной политике  
(в редакции приказа областного  
казенного учреждения «Центр  
бюджетного учета»  
от 30 ноября 2023 № 105 )

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

### **1. Общие положения**

1.1. В учете формируются следующие резервы:  
резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;

резерв для оплаты по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов;

резерв для оплаты за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью государственного (муниципального) заказчика (заказчика) принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления

документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг);

резерв для оплаты возникающих претензий и исков и пр.;

резерв предстоящих расходов при заключении концессионных соглашений.

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

1.3. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы резерва. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

1.4. Отражение в учете операций с отложенными обязательствами по резервам (в случае принятия решения о создании резервов предстоящих расходов (отложенных обязательств), величина которых определена на момент их принятия условно (расчетно) или по которым не определено время (финансовый период) их исполнения) для оплаты возникающих претензий и исков для казенных учреждений (бюджетных учреждений):

принимаемые учреждением обязательства в сумме сформированных резервов (Д-т 1 501 93 000 (1 506 90 000), К-т 1 502 99 000);

принятые бюджетные обязательства текущего финансового года при использовании созданного ранее резерва (Д-т 1 501 13 (1 506 10 000), К-т 1 502 11);

корректировка принимаемых учреждением обязательств в сумме сформированных резервов (Д-т 1 501 93 000 (1 506 90 000), К-т 1 502 99 000) «красное сторно»;

принятые денежные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) (Д-т 1 502 91 000, К-т 1 502 92 000);

-принятые денежные обязательства текущего финансового года при использовании созданного ранее резерва (Д-т 1 502 91 000, К-т 1 502 92 000) «красное сторно»;

принятые денежные обязательства текущего финансового года при использовании созданного ранее резерва (Д-т 1502 11 000, К-т 1 502 12 000).»

## **2. Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование**

2.1. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время (в т.ч. компенсаций за неиспользованный отпуск и платежей на обязательное социальное страхование), определяется ежегодно на последний день отчетного года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем

сотрудникам, предоставленных кадровой службой учреждения, и среднего заработка каждого сотрудника.

2.2. Резерв как сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время, и сумма страховых взносов по единому тарифу и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных

Расчет производится персонафицировано по каждому сотруднику:

Резерв отпусков =  $K * ЗП$ , где

$K$  – количество неиспользованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года);

$ЗП$  – среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва (31 декабря отчетного года).

2.3. Сумма страховых взносов по единому тарифу и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний рассчитывается как

Резерв отпусков  $*N$ , где  $N$  – тариф страховых взносов, установленный на следующий календарный год.

2.4. Созданный резерв предстоящих расходов должен использоваться на покрытие затрат по оплате отпусков за фактически отработанное время. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

2.5. На счете 0.401.50.000 ведется учет расходов будущих периодов по отпускам сотрудников (и начислениям соответственно) до отработки ими соответствующего периода, за который предоставляется отпуск. Начисления по счету 0.401.50.000 производятся в последний день соответствующего месяца. При исчислении сумм расходов будущих периодов по отпускам сотрудников полным считается месяц, в котором сотрудник отработал половину или больше половины месяца.

Ежегодная корректировка (начисление) оценочных значений резервов отпусков (счет 401.60 в разрезе КОСГУ 211 ,213) производится как:

$(Крез.н.г. - Кспис.) - K$

где:

$Крез.н.г.$  – сумма резервов на 1 января отчетного года

$Кспис.$  – сумма зачтенных резервов в течение отчетного года.

### **3. Резерв для оплаты обязательств, возникающих по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов**

3.1. Оценочное обязательство для постановки на учет в виде резерва

на оплату обязательств, возникающих по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов определяется на основании Расчета по обязательствам по форме, приведенной в Приложении к настоящему Порядку.

3.2 Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата предоставления Расчета по обязательствам в сроки, установленные документооборотом.

3.3. Принятие обязательства, по которым ранее был образован резерв, производится датой поступления оправдательных документов в фактической сумме расходов.

3.4. В случае если размер отложенных обязательств увеличился или уменьшился, в учете он подлежит корректировке:

при уменьшении сумм резерва ранее принятые отложенные обязательства подлежат сторнированию;

при увеличении сумм резерва ранее принятые отложенные обязательства подлежат доначислению.

**4. Резерв для оплаты обязательств за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью государственного заказчика (заказчика) принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг))**

4.1. Оценочное обязательство для постановки на учет в виде резерва на оплату обязательств, возникающих по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг)), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг)). осуществляется :

в виде суммы, определенной по времени и по величине согласно условиям государственного контракта (контракта). Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата окончания отчетного периода.

в виде суммы поставленных по результатам приемки товаров (выполненных работ (услуг)). Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата фактической поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

4.2 Принятие обязательства, по которым ранее был образован резерв, производится датой поступления оправдательных документов в фактической сумме расходов.

4.3. В случае если размер отложенных обязательств увеличился или уменьшился, в учете он подлежит корректировке:

при уменьшении сумм резерва ранее принятые отложенные обязательства подлежат сторнированию;

при увеличении сумм резерва ранее принятые отложенные обязательства подлежат доначислению.

## 5. Резерв для оплаты возникающих претензий и исков

5.1. Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков в следующем порядке:

по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование,

на дату получения претензионного требования;

по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование, – на дату уведомления о принятии иска к судебному производству.

5.2. Размер резерва по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков.

5.3. Фактические расходы учреждения отражаются при поступлении документов, на основании которых:

если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы списываются полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего года;

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

Приложение  
к Порядку формирования  
и использования резервов  
предстоящих расходов

### Расчет

**по обязательствам, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов**

Наименование обязательства (с указанием периода и правового основания возникновения)	Расчет	Сумма к отражению в учете


Ответственный исполнитель \_\_\_\_\_

Подпись

должность, ФИО

Руководитель \_\_\_\_\_

Подпись

ФИО

М.П.

Пример заполнения табличной части документа:

Наименование обязательства (с указанием периода и правового основания возникновения)	Расчет	Сумма к отражению в учете
Электроэнергия за май по договору № ХХХ от ХХ.ХХ.ХХХХ	1500 КВт/ч (подано за расчётный период в снабжающую организацию)* 5,06 (цена в предыдущем месяце)	7 590,00 руб.

».

10. Дополнить Приложением № 17 к Учетной политике «Перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов» следующего содержания:

«Приложение № 17  
к Учетной политике  
(в редакции приказа  
областного казенного  
учреждения «Центр  
бюджетного учета»  
от 30 ноября 2023 № 105 )

### Перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов

Шаблон 1	Приказ руководителя «О создании основного средства/ Об изготовлении материальных запасов» Протокол комиссии по поступлению и выбытию активов «О принятии работ и услуг по созданию основного средства» Акт использования материальных запасов
Шаблон 2	Приказ руководителя «О проведении дооборудования /модернизации основного средства» Смета расходов Протокол комиссии о принятии работ по модернизации основного средства

Шаблон 3	Решение комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения об отнесении поступившего имущества к категории НФА
Шаблон 4	Протоколы комиссии по поступлению и выбытию активов об определении статуса объекта
Шаблон 5	Протокол комиссии по поступлению и выбытию активов по определению справедливой стоимости активов
Шаблон 6	Акт использования материальных запасов (медикаментов, посуды, мягкого инвентаря)
Шаблон 7	Дефектная ведомость, акт использования материалов (предметы снабжения для хозяйственной деятельности, комплектующих для оргтехники, запасные части на автомобиль)
Шаблон 8	Дефектная ведомость, смета расходов и акт выполненных работ по текущему ремонту помещений собственными силами в учреждении
Шаблон 9	Акт вручения призов, подарков, сувениров
Шаблон 10	Акт использования БСО и Акт об уничтожении БСО
Шаблон 11	Акт осмотра материальных запасов (в т.ч. посуда), подлежащих списанию.
Шаблон 12	Отчет об использовании ГСМ для Учреждения
Шаблон 13	Отчет об использовании ГСМ
Шаблон 14	Сведения для отражения заработной платы за месяц
Шаблон 15	Сведения для отражения резервов отпусков за месяц
Шаблон 16	Сведения для отражения отпуска авансом за месяц
Шаблон 17	Протокол заседания комиссии по подготовке и принятию решения о передаче объектов НФА

»,  
11. Дополнить Приложением № 18 к Учетной политике «Порядок организации и осуществления внутреннего контроля (службы по организации бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности)» следующего содержания:

«Приложение № 18  
к Учетной политике  
(в редакции приказа  
областного казенного  
учреждения «Центр  
бюджетного учета»  
от 30 июля 2013 № 105 )

**ПОРЯДОК**  
**организации и осуществления внутреннего контроля (службы по**  
**организации бюджетного (бухгалтерского) учета**  
**и отчетности)**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий порядок организации и осуществления внутреннего контроля (далее – Порядок) разработан для использования службой по организации бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности (далее – служба) в соответствии с Уставом областного казенного учреждения «Центр бюджетного учета», приказом областного казенного учреждения «Центр бюджетного учета» от 02.03.2023 № 25 «Об утверждении Порядка проведения внутреннего контроля ОКУ «Центр бюджетного учета»», действующим законодательством Российской Федерации.

1.2. Настоящий Порядок определяет:  
цели, задачи, принципы и объекты внутреннего контроля;  
организацию внутреннего контроля.

1.3. Целью внутреннего контроля является обеспечение соблюдения законодательства РФ в части исполнения функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности, начислению и оплате труда, иных выплат и связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и в государственные внебюджетные фонды, формированию налоговой отчетности в обслуживаемых учреждениях, повышение качества ведения бухгалтерского учета, составления и достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

1.4. Задачи внутреннего контроля:  
контроль на соответствие совершаемых фактов хозяйственной жизни нормативным правовым актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление бюджетной (бухгалтерской) отчетности и положениям учетной политики;  
установление полноты и достоверности отражения фактов хозяйственной жизни в учете и отчетности.

1.5. Объекты внутреннего контроля:  
контракты и договоры на приобретение продукции (работ, услуг), договоры аренды имущества, договоры на безвозмездное поступление активов и пр.  
первичные учетные документы и регистры учета;  
факты хозяйственной жизни, отраженные в учете;  
бюджетная (бухгалтерская), налоговая, статистическая и иная отчетность.

1.6. Субъектами системы внутреннего контроля являются:  
руководитель службы, его заместители;  
работники службы на всех уровнях.  
Служба не несет ответственность за соответствие первичных учетных документов, составленных работниками обслуживаемых учреждений, свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Достоверность данных, содержащихся в первичных учетных документах обеспечивают лица, ответственные за оформление факта

хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

## **2. Организация внутреннего финансового контроля**

2.1. Внутренний контроль осуществляется непрерывно руководителями (заместителями руководителей) структурных подразделений и работниками службы на всех уровнях, организующими, выполняющими, обеспечивающими исполнения функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской) отчетности, начислению и оплате труда, иных выплат и связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и в государственные внебюджетные фонды, формированию налоговой отчетности в обслуживаемых учреждениях

2.2. Разграничение функций и ответственности лиц, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется положениями о соответствующих структурных подразделениях, организационно-распорядительными документами и должностными инструкциями работников.

### **2.3. Виды внутреннего контроля:**

предварительный контроль – мероприятия, направленные на предупреждение и пресечение действий должностных лиц до совершения факта хозяйственной жизни;

текущий контроль – мероприятия, направленные на осуществление повседневного анализа ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности.

последующий контроль – мероприятия, направленные на установление законности действий должностных лиц после совершения факта хозяйственной жизни.

### **2.4. К мероприятиям предварительного контроля относятся:**

взаимодействие с лицами, ответственными за оформление факта хозяйственной жизни, для определения экономической сущности операции по приобретению нефинансовых активов (работ, услуг) в целях корректного отражения их по подстатьям классификации операций сектора государственного управления;

подтверждение соответствия между объектами внутреннего контроля (сверка данных) или их соответствия установленным требованиям законодательства РФ в части недопущения отражения в бухгалтерском учете факта выдачи, передачи, списания нефинансовых активов при отсутствии отражения на счетах бухгалтерского учета факта их приобретения (получения);

проверка расходных денежных документов (расчетно-платежных ведомостей, заявок на кассовый расход, счетов и т.п.) до их оплаты;

проверка бюджетной (бухгалтерской) налоговой и другой отчетности до ее утверждения или подписания;

проверка правомерности отнесения факта, наступившего после отчетной даты, но до даты подписания отчетности, к событию после отчетной даты;

проверка правильности отражения события после отчетной даты на счетах бухгалтерского учета и в отчетности в соответствии с правилами, установленными в учетной политике.

2.5. К мероприятиям текущего контроля относятся:

контрольные действия, осуществляемые с использованием программного продукта 1С :Предприятие:

контроль за соблюдением своевременности передачи первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок (код формы по ОКУД 0504883) для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета;

автоматическое указание реквизитов юридических лиц в электронных первичных учетных документах при интеграции с Единым государственным реестром юридических лиц;

оформление первичных учетных документов с соблюдением требований к формированию и заполнению унифицированных форм;

указание реквизитов при составлении первичных учетных документов;

сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета;

контроль соответствия формирования Решения о признании объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0510441) установленным требованиям;

контроль отражения в бюджетном учете поступлений (увеличений) нефинансовых активов при наличии факта приемки поставленного товара в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

проверка полноты оприходования полученных наличных денежных средств;

анализ проводимых операций на соответствие методологии учета и положениям учетной политики.

2.6. К мероприятиям текущего контроля относятся:

контрольные действия, осуществляемые с использованием программного продукта 1С :Предприятие:

проведение технологического анализа баз данных;

выверка показателей счетов бухгалтерского учета по установленным контрольным соотношениям;

сверка соответствия выбранных типов контрагентов;

сопоставление и анализ отраженных в учете сумм бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, принимаемых бюджетных обязательств, принятых бюджетных обязательств, принятых денежных обязательств, кассового исполнения сметы данным в лицевых счетах обслуживаемых учреждений;

анализ соответствия вида расходов классификации расходов бюджета выбранным статьям (подстатьям) классификации операций сектора государственного управления.».