ВНУТРИГОРОДСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ГОРОДА ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗНАЧЕНИЯ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ АКАДЕМИЧЕСКОЕ

МЕСТНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ (МА МО МО АКАДЕМИЧЕСКОЕ)

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

« 02 » июня 2023 г. № 53 -МА-2023

О внесении изменений в основные положения единой учетной политики при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета.

В связи с изменениями внесенные Приказом Минфина России от 21.12.2022 N 192н, в Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 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", Местная Администрация

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Внести изменения в Приложение 6 к Основным положениям единой учетной политики при централизации учета, утвержденной постановлением Местной Администрации от 26.12.2022 г №150-МА-2022г приняв его в новой редакции согласно Приложению к настоящему постановлению
2. Настоящее постановление вступает в силу с 01 января 2023 года.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на главного бухгалтера МА МО МО Академическое.

Глава Местной Администрации **Е.А. Гаврилова**

Приложение 6
к основным положениям
единой учетной политики
при централизации учета
МА МО МО Академическое

Порядок формирования резерва

Настоящий порядок устанавливает правила отражения в бюджетном учете информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов.

В учете формируются следующие виды резервов предстоящих расходов:

1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу

Резерв формируется ежегодно, на последний день текущего года.

Резерв рассчитывается как сумма оплаты неиспользованных отпусков сотрудникам за фактически отработанное время, на дату расчета и сумма страховых взносов 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 профзаболеваний с указанных сумм.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков и сумма страховых взносов производится персонифицированно по каждому сотруднику.

Расчет расходов на оплату предстоящих отпусков:

Резерв отпусков = К*ЗП, где

К- количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на последний день текущего года.

ЗП- среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на последний день текущего года.

Резерв на оплату страховых взносов:

Резерв страховых взносов = К*ЗП*С , где

К- количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на последний день текущего года.

ЗП- среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на последний день текущего года.

С- ставка страховых взносов.

При недостаточности сумм резерва начисление отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск и начисление платежей по страховым взносам с указанных сумм относится на расходы учреждения.

Неиспользованные суммы ранее сформированного резерва списываются с учета методом «красное сторно» на последний день текущего года.

2. Резерв по претензионным требованиям и искам.

Резерв по оплате обязательств, возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, формируется по необходимости в размере сумм, предъявленных штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам).

На основании поступивших исполнительных листов, иных документов, устанавливающих обязательства учреждения, начисление расходов отражается следующим образом:

- при недостаточности сумм резерва расходы относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится на расходы текущего финансового года;

-если величина резерва превышает сумму исковых требований или претензии отозваны или не признаны судом, неиспользованная сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

3. Резерв 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 приемки не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг).

3.1. На дату отгрузки на основании первичных документов, подтверждающих факт отгрузки, в бухгалтерском учете признается резерв по приемке в сумме полученных ценностей (оказанных услуг, выполненных работ) с одновременным признанием отложенного обязательства:

ДЕБЕТ 0 105 00 340 КРЕДИТ 0 401 60 340;

ДЕБЕТ 0 106 00 300 КРЕДИТ 0 401 60 300;

ДЕБЕТ 0 401 20 200 КРЕДИТ 0 401 60 200;

ДЕБЕТ 0 506 90 000 КРЕДИТ 0 502 99 000.

По факту приемки в бухгалтерском учете за счет ранее сформированного резерва признается обязательство перед поставщиком с одновременным признанием денежного обязательства в сумме документа о приемке и корректировкой ранее отраженного отложенного обязательства методом «красное сторно»:

ДЕБЕТ 0 401 60 000 КРЕДИТ 0 302 00 730;

ДЕБЕТ 0 502 11 000 КРЕДИТ 0 502 12 000;

ДЕБЕТ 0 501 90 000 КРЕДИТ 0 502 99 000 (СТОРНО).

В случае отказа комиссии в приемке ранее произведенные операции поставки уточняются обратной записью, отложенные обязательства сторнируются:

ДЕБЕТ 0 401 60 340 КРЕДИТ 0 105 00 340;

ДЕБЕТ 0 401 60 300 КРЕДИТ 0 106 00 300;

ДЕБЕТ 0 401 60 200 КРЕДИТ 0 401 20 200;

ДЕБЕТ 0 501 90 000 КРЕДИТ 0 502 99 000 (СТОРНО).

Резерв по коммунальным и другим услугам без электронного актирования признается в расчетной (месячной) оценке по условиям контракта и отражается в регистрах бухгалтерского учета периодом оказания услуги бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

3.2. Резерв по оказанным услугам не формируется, если факт оказания услуги и ее приемка относятся к одному отчетному периоду (месяцу). В этом случае расходы и задолженность перед поставщиком признаются одновременно, вместе с денежным обязательством:

ДЕБЕТ 0 401 20 200 КРЕДИТ 0 302 20 730;

ДЕБЕТ 0 502 11 200 КРЕДИТ 0 502 12 200.

Резерв по полученным поставкам не формируется, если факт поставки и ее приемка относятся к одному отчетному периоду (месяцу) и материальные ценности будут

расходоваться только после приемки. В этом случае факт поставки отражается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в сумме полученной поставки. По факту приемки признается задолженность перед поставщиком вместе с денежным обязательством и одновременно уменьшается забалансовый счет 02:

УВЕЛИЧЕНИЕ СЧЕТА 02 – по факту поставки;

ДЕБЕТ 0 105 00 300 (0 106 00 000) КРЕДИТ 0 302 30 730;

ДЕБЕТ 0 502 11 300 КРЕДИТ 0 502 12 300;

УМЕНЬШЕНИЕ СЧЕТА 02 – по факту приемки.