

Приложение № 3

к приказу Федерального казначейства
от «__» _____ 2026 г. № _____
«Об утверждении Учетной политики при
централизации учета исполнительных органов
Республики Мордовия, их территориальных
органов и подведомственных им казенных
учреждений»

**Методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания
(постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета)
объектов бухгалтерского учета, иные способы ведения
бухгалтерского учета при централизации учета исполнительных
органов Республики Мордовия, их территориальных органов и
подведомственных им казенных учреждений и порядок признания в
бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой)
отчетности событий после отчетной даты**

I. Общие положения

1. Регистры бухгалтерского учета, иные документы бухгалтерского учета, применяемые уполномоченной организацией¹ для ведения централизованного бухгалтерского учета, по которым нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бюджетного учета, не предусмотрены обязательные для их оформления формы унифицированных документов, применяются Федеральным казначейством как уполномоченным органом¹ в соответствии с формами, установленными документами единой учетной политики при централизации учета.

2. Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык, осуществляемый сотрудником субъекта централизованного учета, либо сторонним специалистом, привлеченным субъектом централизованного учета на договорной основе, либо самостоятельно лицом, предоставившим документ.

3. В случае отсутствия организационно-технической возможности формирования субъектом централизованного учета электронного документа, скан-копия первичного учетного документа, содержащего

¹ Подпункт 3 пункта 4 общих требований к передаче Федеральному казначейству полномочий 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, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30 января 2023 г. № 120.

собственноручные подписи (сформированного на бумажном носителе), представляется в уполномоченную организацию средствами государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»² (далее - ГИИС «Электронный бюджет»), подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, лицом, ответственным за формирование и (или) оформление факта хозяйственной жизни таким документом и (или) передачу такой скан-копии.

Передача оригиналов первичных учетных документов между субъектом централизованного учета и уполномоченной организацией осуществляется с оформлением Реестра сдачи документов (код формы по ОКУД 0504053)³ с приложением первичных документов (без передачи скан-копий первичных учетных документов). Реестр сдачи документов (код формы по ОКУД 0504053) оформляется ответственными лицами субъекта централизованного учета и представляется в уполномоченную организацию в двух экземплярах в сроки, установленные графиком документооборота при централизации учета⁴.

4. Операции, подтвержденные первичными учетными документами исполнителей государственных контрактов (поставщиков (подрядчиков)) и (или) иными первичными учетными документами отчетного периода, поступившие в уполномоченную организацию по завершении отчетного периода, отражаются в бюджетном учете:

а) при условии соблюдения сроков, установленных графиком документооборота при централизации учета - бухгалтерскими записями:

² [Постановление](#) Правительства Российской Федерации от 30 июня 2015 г. № 658 «О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет».

³ [Приказ](#) Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 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» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 июня 2015 г., регистрационный № 37519) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный № 44741 2017 г., регистрационный № 49282), от 15 июня 2020 г. № 103н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 сентября 2020 г., регистрационный № 59882) (далее - приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н).

⁴ [Подпункт «е» пункта 14](#) федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46517), с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. N 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55140), от 30 июня 2020 г. № 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный № 59804), от 13 сентября 2023 г. № 143н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 октября 2023 г., регистрационный № 75627) (далее - приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н).

последним днем отчетного периода, не позднее даты формирования регистра бухгалтерского учета;

б) при условии несоблюдения сроков, установленных графиком документооборота при централизации учета - бухгалтерскими записями:

последним рабочим днем месяца, предшествующего месяцу поступления первичного учетного документа - при условии поступления первичного учетного документа до даты формирования регистра бухгалтерского учета;

датой поступления документа - при условии поступления первичного учетного документа после даты формирования регистра бухгалтерского учета, но до завершения текущего финансового года;

последним рабочим днем отчетного года - при условии поступления первичного учетного документа после отчетного финансового года и до 20 января (включительно) года, следующего за отчетным;

датой поступления документа с применением счетов по исправлению ошибок прошлых лет - при условии поступления первичного учетного документа после 20 января года, следующего за отчетным.

Отражение документов, при условии поступления первичного учетного документа по поставке товаров, работ (услуг), произведенных (выполненных (оказанных) до первого января года, следующего за отчетным, подписанных в текущем финансовом году до 20 января (включительно) года, следующего за отчетным, осуществляется последним днем отчетного финансового года.

5. Формирование за соответствующий финансовый год электронной Кассовой книги (код формы по ОКУД 0504514)² (электронных листов Кассовой книги) осуществляется ежедневно начиная с даты, по состоянию на которую в кассе имеются наличные деньги и (или) денежные документы, или в котором совершены операции с наличными деньгами и (или) денежными документами, включая рабочие дни, в которые кассовые операции не проводились, до конца отчетного года.

Формирование электронной Кассовой книги (код формы по ОКУД 0504514) осуществляется отдельно по видам валют.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (код формы по ОКУД 0504093)² открывается в форме электронного документа на финансовый год. Закрытие Журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (код формы по ОКУД 0504093) осуществляется по завершении отчетного финансового года и подписывается уполномоченным лицом уполномоченной организации электронной цифровой подписью.

В случае если по Приходному кассовому ордеру (код формы по ОКУД 0310001)² или Расходному кассовому ордеру (код формы по ОКУД 0310002)², зарегистрированному в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (код формы по ОКУД 0504093)

в статусе «подписан», кассовая операция не проведена в течение трех рабочих дней, такой кассовый ордер аннулируется (переводится в статус «аннулирован»).

Принятие обязательств на выдачу подотчетному лицу субъекта централизованного учета денежных документов отражается в бюджетном учете в зависимости от характера производимых расходов, оплачиваемых денежными документами, согласно Решению о командировании на территории Российской Федерации (код формы по ОКУД 0504512)², Решению о командировании на территорию иностранного государства (код формы по ОКУД 0504515)², Заявки-обоснования закупки товаров, работ услуг малого объема через подотчетное лицо (код формы по ОКУД 0510521)², утвержденных руководителем субъекта централизованного учета (уполномоченным им лицом).

В случае выдачи денежных средств под отчет для направления гражданского служащего в служебную командировку за пределы территории Российской Федерации при заполнении раздела 1 «Авансовый отчет» Отчета о расходах подотчетного лица (код формы по ОКУД 0504520)² размер денежных средств определяется по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату выдачи денежных средств под отчет. В случае превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом, размер компенсации произведенных расходов определяется в рублях по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату утверждения Отчета о расходах подотчетного лица (код формы по ОКУД 0504520).

б. Формирование в целях подписания регистров бухгалтерского учета и составления отчетности, в том числе Главной книги (код формы по ОКУД 0504072)², осуществляется уполномоченной организацией в следующие сроки:

а) не позднее, чем за 4 рабочих дня до даты представления отчетности, но не позднее 20 января года, следующего за отчетным;

б) не позднее, чем за 4 рабочих дня до даты представления квартальной отчетности;

в) не позднее, чем за 1 рабочий день до даты представления месячной отчетности;

г) при условии отсутствия обязанности представления отчетности - по истечении месяца, не позднее пятнадцатого числа месяца, следующего за отчетным, по которому формируются регистры.

Отражение фактов хозяйственной жизни по первичным учетным документам, поступившим после формирования регистров бухгалтерского учета, но до установленного предельного срока для формирования регистров бухгалтерского учета, осуществляется в том периоде, к которому они относятся. Регистры бухгалтерского учета при этом подлежат повторному формированию в связи с внесенными изменениями.

Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в форме электронного документа (регистра) с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи в соответствии со следующей нумерацией и детализацией регистров бухгалтерского учета:

- № 1 Журнал операций по счету «Касса»;
- № 2 Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- № 3 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- № 4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- № 5 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- № 6 Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- № 7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- № 8 Журнал по прочим операциям;
- № 8-ош Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;
- № 8-мо Журнал операций межотчетного периода.

7. Формирование иных регистров бухгалтерского учета осуществляется в форме электронных документов, записи производятся не позднее следующего дня после совершения операции, закрытие осуществляется по завершении отчетного финансового года и подписывается уполномоченным лицом ответственным организации усиленной квалифицированной электронной подписью.

Дополнительно формирование Карточки капитальных вложений (код формы по ОКУД 0509211)⁴, Карточки учета права пользования нефинансовым активом (код формы по ОКУД 0509214)⁴, Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0509215)⁴ и Инвентарной карточки группового учета нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0509216)⁴ осуществляется при выбытии объектов и по требованию.

8. При смене главного бухгалтера - руководителя уполномоченной организации, иного должностного лица уполномоченной организации, на которое возложено выполнение централизуемых полномочий, передача данных бухгалтерского учета субъекта централизованного учета осуществляется в электронном виде по акту приема-передачи показателей бюджетного учета, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью передающего и принимающего лица.

По запросу субъекта централизованного учета в связи со сменой руководителя субъекта централизованного учета, уполномоченная организация формирует акт приема-передачи показателей бюджетного учета в электронном виде, подписанный усиленной квалифицированной электронной подписью передающего и принимающего лица.

9. Формирование копий регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, сформированных в форме электронных документов, на бумажном носителе осуществляется в случае отсутствия

возможности их хранения в виде электронных документов и (или) необходимости обеспечения хранения таких документов на бумажном носителе по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) и после сдачи отчетности по запросу субъекта централизованного учета.

В уполномоченных организациях копия электронного документа на бумажном носителе формируется лицом, ответственным за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и (или) за формирование и (или) передачу такой копии (далее - Исполнитель), заверяется оттиском штампа «Копия документа верна» (или собственноручной записью с текстом) и собственноручной подписью Исполнителя (с расшифровкой) с отражением занимаемой должности.

10. Уполномоченные организации обеспечивают хранение представленных (сформированных) первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета в соответствии с приказом Федерального архивного агентства от 20 декабря 2019 г. № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения»⁵.

Хранение сформированных в ГИИС «Электронный бюджет» в форме электронных документов первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета, сроки хранения которых в соответствии с Приказом № 236 составляют 5 и менее лет, а также скан-копий первичных (сводных) учетных документов осуществляется средствами ГИИС «Электронный бюджет» не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

II. Методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета и способы ведения бухгалтерского учета нефинансовых активов при централизации учета

11. В целях отражения в бюджетном учете объектов учета операционной аренды по договору, заключенному на неопределенный срок, в соответствии с принципом (допущения) непрерывности деятельности субъекта централизованного учета, принимается во внимание период бюджетного цикла 3 года и размер арендных платежей, указанный в договоре аренды.

Изменение стоимости указанных объектов операционной аренды осуществляется на основании решения комиссии по поступлению

⁵ Зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 6 февраля 2020 г., регистрационный № 57449) (далее - Приказ № 236).

и выбытию активов (далее соответственно - Комиссия, Решение Комиссии) ежегодно.

По объектам учета аренды на льготных условиях при наступлении очередного бюджетного цикла субъект централизованного учета направляет Решение Комиссии, оформленное в виде Решения об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (код формы по ОКУД 0510442)⁴, с указанием справедливой стоимости на очередной бюджетный цикл для отражения операций увеличения стоимости прав пользования.

Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения учета объектов основных средств при централизации учета

12. Каждому инвентарному объекту основных средств (группе объектов) в момент принятия к бюджетному учету и открытия Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0509215) (Инвентарной карточки группового учета нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0509216) присваивается инвентарный порядковый номер (далее соответственно - инвентарный номер объекта основных средств). Инвентарный номер объекта основных средств (группы объектов) состоит из 13 (тринадцати) знаков, определяемых последовательно по мере принятия к учету объектов основных средств:

XXX.XXX.XXXXXXX

в 1 - 3 разрядах - код субъекта централизованного учета, соответствующий коду главного распорядителя средств местного бюджета;

в 4 - 6 - код синтетического счета номера счета бухгалтерского учета;

в 7 - 13 - порядковый номер инвентарного объекта.

Инвентарный номер объекта основных средств, принятого к бюджетному учету до передачи централизуемых полномочий субъекта централизованного учета, после миграции базы данных не изменяется.

13. При наличии в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных средств, такая информация отражается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0509215), Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0509216).

Стоимость расходов, связанных с приобретением, а также по доставке объектов основных средств, распределяется пропорционально стоимости видов объектов основных средств.

Справедливая стоимость объектов основных средств определяется методом рыночных цен.

При определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, полученные

субъектом учета как от независимых экспертов (оценщиков) либо сформированные субъектом учета самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе.

14. В случае, если порядок эксплуатации объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения с одновременным уменьшением стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) частей при условии наличия стоимостной оценки заменяемых частей.

В случае, если определить стоимость заменяемой части не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не изменяется.

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.

В случае передачи части объекта имущества (здания, отдельных помещений) в возмездное (безвозмездное) пользование, стоимость передаваемой части рассчитывается пропорционально его площади и отражается на соответствующих забалансовых счетах Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета.

Списание выявленных по результатам инвентаризации недостатков имущества, являющегося основными средствами, осуществляется на основании соответствующих Актов о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств), Актов о списании транспортного средства с одновременным отражением сумм выявленных недостатков, хищений в составе расчетов по ущербу и иным доходам по соответствующим ответственным лицам в сумме балансовой стоимости утраченного имущества, до дня установления виновного лица в составе доходов будущих периодов.

Установление виновного лица и уточнение справедливой стоимости утраченного имущества осуществляется на основании документа, предоставляемого субъектом централизованного учета (Решение Комиссии о справедливой стоимости утраченного имущества, установлении виновного лица или соответствующее решение суда).

Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения учета объектов нематериальных активов

при централизации учета

15. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами в момент принятия к бюджетному учету и открытия Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0509215) (Инвентарной карточки группового учета нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0509216) присваивается инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер объекта нематериальных активов). Инвентарный номер объекта нематериальных активов состоит из тринадцати знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету нематериальных активов:

XXX.XXX.XXXXXXX

в 1 - 3 разрядах - код субъекта централизованного учета, соответствующий коду главного распорядителя средств местного бюджета;

в 4 - 6 - код синтетического счета номера счета бухгалтерского учета;

в 7 - 13 - порядковый номер инвентарного объекта.

Инвентарный номер объекта нематериальных активов, принятого к бюджетному учету до передачи централизуемых полномочий субъекта централизованного учета, после миграции базы данных не изменяется.

16. 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 централизованного бухгалтерского учета.

Отражение изменений в бюджетном учете по объектам, входящим в подгруппу «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования», осуществляется ежегодно на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0510441), оформленного Комиссией в рамках проведения инвентаризации, по результатам проведенного Комиссией анализа возможности установления срока полезного использования.

17. Права пользования нематериальными активами принимаются к учету на счет 011160000 «Права пользования нематериальными активами» по сформированной первоначальной стоимости.

В случае формирования первоначальной стоимости объекта права пользования нематериальными активами в сумме фактически произведенных расходов в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные

активы»⁶, указанные расходы аккумулируются на счете 010660000 «Вложения в права пользования нематериальными активами».

Расходы на приобретение субъектом учета прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания), отражаются на счете 040150000 «Расходы будущих периодов».

Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения учета объектов непроизведенных активов при централизации учета

18. Каждому инвентарному объекту непроизведенных активов в момент принятия к бюджетному учету и открытия Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0509215) присваивается инвентарный порядковый номер (далее соответственно - инвентарный номер объекта непроизведенных активов). Инвентарный номер объекта непроизведенных активов состоит из тринадцати знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету непроизведенных активов:

XXX.XXX.XXXXXXX

в 1 - 3 разрядах - код субъекта централизованного учета, соответствующий коду главного распорядителя средств местного бюджета;

в 4 - 6 - код синтетического счета номера счета бухгалтерского учета;

в 7 - 13 - порядковый номер инвентарного объекта.

Инвентарный номер объекта непроизведенных активов, принятого к бюджетному учету до передачи централизуемых полномочий субъекта централизованного учета, после миграции базы данных не изменяется.

Применяемые способы начисления амортизации

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

Объект учета неоперационной (финансовой) аренды амортизируется в течение срока полезного использования объекта учета аренды линейным способом.

20. При переоценке объекта основных средств сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается способом пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная

⁶ [Приказ](#) Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 декабря 2019 г., регистрационный № 56822).

амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Указанный способ пересчета накопленной амортизации предусматривает, что накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств (по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств) с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости. Со дня переоценки указанным способом по объекту основных средств начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента переоценки.

**Методы оценки, порядок признания (постановки
на учет) и способы ведения учета материальных запасов
при централизации учета**

21. Материальные запасы принимаются к учету на счет 010530000 «Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» по сформированной первоначальной стоимости.

В случае формирования первоначальной стоимости материальных запасов в сумме фактически произведенных расходов по нескольким договорам в порядке, предусмотренном пунктом 19 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2018 г. № 256н⁷, указанные расходы аккумулируются на счете 010634000 «Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

22. В целях принятия к учету горюче-смазочных материалов, строительных материалов, мягкого инвентаря и прочих материальных запасов единицей бухгалтерского учета материальных запасов признается однородная группа запасов.

В качестве однородной группы запасов учитываются: Бензин АИ-80, Бензин АИ-92, Бензин АИ-95, Дизельное топливо летнее, Дизельное топливо зимнее, Тосол (отдельно по каждому объему тары (например, Тосол 1 л.), Бумага А4, Бумага А3, Ручка, Карандаш, Скрепки, Клей-карандаш, Маски защитные одноразовые (например, 10 шт. в пачке) (отдельно по количеству в пачке), форменное обмундирование (по видам).

23. В целях принятия к учету лекарственных препаратов и медицинских материалов, продуктов питания, готовой продукции и

⁷ Зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 января 2019 г., регистрационный № 53306, с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2019 г. № 241н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2020 г., регистрационный № 57425).

товаров - единицей бухгалтерского учета материальных запасов признается номенклатурная единица.

Выбытие материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

В рамках осуществления централизованных закупок материальных запасов и (или) торговой (производственной) деятельности затраты, произведенные по заготовке и доставке материальных запасов до центральных (производственных) складов (баз) и (или) грузополучателей, включая страхование доставки, не включаются в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов, а относятся в состав расходов на финансовый результат текущего финансового года.

Списание выявленных по результатам инвентаризации недостач имущества, являющегося нефинансовыми активами, осуществляется на основании актов о списании материальных запасов с одновременным отражением сумм выявленных недостач, хищений в составе расчетов по ущербу и иным доходам по соответствующим ответственным лицам в сумме балансовой стоимости утраченного имущества, до дня установления виновного лица в составе доходов будущих периодов.

Установление виновного лица и уточнение справедливой стоимости утраченного имущества осуществляется на основании документа, предоставляемого субъектом централизованного учета (Решение Комиссии о справедливой стоимости утраченного имущества, установлении виновного лица или соответствующее решение суда).

Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения учета биологических активов при централизации учета

24. Единицей бухгалтерского учета объектов биологических активов является номенклатурная (реестровая) единица.

Формирование затрат учреждения, произведенных при осуществлении деятельности по биотрансформации, осуществляется на основании документов, определенных субъектом учета.

III. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения учета финансовых активов при централизации учета

25. Доля участия публично-правового образования в муниципальных бюджетных (автономных) учреждениях, в муниципальных унитарных предприятиях формируется в сумме бюджетных инвестиций в объеме имущества, закрепленного на праве оперативного управления,

хозяйственного ведения за указанным учреждениями (предприятиями), с отражением соответствующих показателей на счете 120432000 «Участие в государственных (муниципальных) предприятиях» в объеме сформированных вложений. Пересмотр показателя счета 120432000 «Участие в государственных (муниципальных) предприятиях» осуществляется ежегодно по состоянию на отчетную дату на основании информации о балансовой стоимости имущества, закрепленного на праве оперативного управления, хозяйственного ведения, с отражением соответствующих изменений по дебету (кредиту) счета 140110172 «Доходы от операций с активами».

IV. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения учета обязательств при централизации учета

Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения учета обязательств по заработной плате и иным выплатам при централизации учета

26. 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 осуществляется с использованием Расчетной ведомости (код формы по ОКУД 0504402)².

Отражение на счетах бюджетного учета начислений 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 осуществляется по группам контрагентов (сотрудники, студенты, пенсионеры, физические лица, выполняющие работы по договорам гражданско-правового характера, застрахованные лица, получающие пособия за счет средств СФР).

Отражение на счетах бюджетного учета дебиторской и кредиторской задолженности по оплате труда и иных выплат, а также связанным с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, осуществляется с учетом аналитической детализации, предусмотренной Рабочим планом счетов централизованного бухгалтерского учета.

Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям (код формы по ОКУД 0504071) в разрезе групп контрагентов, учетных номеров денежных обязательств.

Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения учета по принятым обязательствам

при централизации учета

27. Признание в бюджетном учете расчетов по принятым учреждением обязательствам по судебным решениям, вступившим в законную силу, предусматривающим обращение взыскания на средства бюджетных учреждений, осуществляется датой вступления в силу судебного решения.

28. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов (код формы по ОКУД 0504051).

Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения учета обязательств по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации при централизации учета

29. Признание в бюджетном учете обязательств по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации осуществляется:

а) в части сборов, страховых взносов, связанных с начислением выплат по оплате труда - на основании ежемесячно произведенных расчетов с признанием обязательств по заработной плате и иным выплатам;

б) в части налогов - на основании деклараций, расчетов, сообщений об исчисленных налоговыми органами суммах налога, сформированных в сроки, установленные налоговым законодательством Российской Федерации;

в) в части государственных пошлин - на основании документов, подтверждающих совершение юридически значимых действий, за которые подлежит уплата государственной пошлины (документов, подтверждающих получение государственной (муниципальной) услуги);

г) в части налога на доходы физических лиц - на основании Расчетной ведомости (код формы по ОКУД 0504402) одновременно с признанием обязательств по заработной плате и иным выплатам.

Аналитический учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты, осуществляется в Карточке индивидуального начисления сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за отчетный год.

Аналитический учет по иным платежам в бюджет ведется в Карточке учета средств и расчетов (код формы по ОКУД 0504051).

Методы оценки, порядок признания (постановки

на учет) и способы ведения учета средств, полученных во временное распоряжение

30. Аналитический учет средств, поступивших во временное распоряжение учреждения и подлежащих при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению, осуществляется по каждому контрагенту в разрезе правовых оснований (включая дату исполнения), видов поступлений (обязательств, в обеспечение которых они поступили) и направлений использования средств.

Перечисление средств по назначению осуществляется с одновременным уточнением контрагента по расчетам на основании счетов-фактур и (или) документов, на основании которых осуществляется перечисление средств по назначению контрагенту, отличному от контрагента, от которого указанные средства поступили, в момент осуществления платежа.

V. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения учета расходов будущих периодов при централизации учета

31. Затраты, произведенные субъектом централизованного учета в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно пропорционально количеству месяцев действия договора (полиса ОСАГО) в отчетном периоде последним рабочим днем месяца.

32. Затраты по уплате собственником помещений в многоквартирном доме взносов в фонд капитального ремонта отражаются в учете в составе расходов текущего года (на счетах финансового результата текущей деятельности субъекта централизованного учета) по факту их оплаты собственником помещения.

Порядок формирования отложенных обязательств (резервов предстоящих расходов) при централизации учета

33. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, формируются следующие виды резервов:

а) резерв отпусков, на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, а также при увольнении муниципальных служащих, лиц, занимающих должности, не относящиеся к должностям государственной службы; работников, переведенных на новую систему оплаты труда, и лиц, замещающих отдельные государственные должности

в связи с реорганизацией или ликвидацией муниципального органа, изменением его структуры либо сокращением должностей, включая платежи на обязательное социальное страхование работника (служащего);

б) резерв по претензионным требованиям и искам, в том числе оспариваемым в судебном порядке;

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

г) 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 с учетом наличия расчетно-документальной обоснованной оценки;

д) по арендным обязательствам пользователя (арендодателя), возникающим при принятии арендатором объектов учета операционной аренды;

е) резерв на пенсионные и иные аналогичные выплаты.

Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений на основании Бухгалтерской справки (код формы по ОКУД 0504833).

34. Оценочное обязательство в виде резерва отпусков определяется по состоянию на 1 января финансового года, исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска всех работников на указанную дату, формируется ежегодно последним днем текущего финансового года.

Резерв отпусков рассчитывается в соответствии с методикой расчета резерва на оплату предстоящих отпусков персоналу по учреждению в целом из средней заработной платы по всем сотрудникам учреждения;

Резерв отпусков = К * ЗПср,

где: К - общее количество неиспользованных всеми работниками (служащими) дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года);

ЗПср - среднедневная заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

При этом среднедневной заработок для расчета резерва определяется следующим образом:

$$\text{ЗПср} = \text{ФОТ} / (12 * k * Ч)$$

где: ФОТ - сумма фактически начисленной заработной платы за предшествующие 12 месяцев в целом по учреждению;

12 - количество месяцев в году;

k - среднемесячное число календарных дней, равное:

29,3 - для муниципальных служащих; лиц, занимающих должности, не относящиеся к должностям государственной службы; работников, переведенных на новую систему оплаты труда, и лиц, замещающих отдельные государственные должности;

30,4 - для сотрудников, имеющих специальные звания и проходящих службу в таможенных органах Российской Федерации;

Ч - среднесписочная численность работников (служащих, сотрудников).

Методика расчета резерва на оплату страховых взносов рассчитывается аналогично методике расчета резерва на оплату отпусков в целом по учреждению:

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается в среднем по субъекту централизованного учета:

$$\text{Резерв стр. взн.} = K * ЗПср * №,$$

где: № - тариф страховых взносов.

Сумма страховых взносов рассчитывается по максимальному тарифу страховых взносов без учета предельной величины базы для исчисления страховых взносов.

35. Оценочное обязательство в виде резерва для оплаты обязательств по предъявленным претензиям и искам определяется (уточняется) ежеквартально на основании информации, предоставляемой в соответствии с утвержденным графиком документооборота при централизации учета.

Резерв по претензионным требованиям и искам признается в полной сумме в случае предъявления претензионных требований и исков о возмещении вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействий) должностных лиц (в том числе при издании актов, не соответствующих законодательству Российской Федерации), а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов. При недостаточности сумм созданных резервов соответствующее превышение фактически произведенных расходов признается расходами (затратами) текущего периода.

36. Оценочное обязательство в виде резерва 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 одномоментного поступления документов о приемке поставленных материальных ценностях, сданных работах, предоставленных (потребленных) услугах, не формируется.

Отражение в учете поступлений (увеличений) нефинансовых активов или расходов с одновременным признанием в учете денежного обязательства по оплате поставщику за принятую поставку, работу (услугу) осуществляется при условии, если факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги и факт приемки поставки (работ, услуг) осуществляются одновременно (являются одним фактом хозяйственной жизни) с оформлением единого документа о приемке.

37. Оценочное обязательство в виде резерва 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, формируется ежегодно последним днем текущего финансового года:

а) в объеме потребленных коммунальных услуг, размер которых за соответствующий отчетный период расчетно-документально подтвержден (в соответствии с условиями контракта (договора));

б) на расходы в виде периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными актами и (или) договором (контрактом).

38. Оценочное обязательство в виде резерва на пенсионные и иные аналогичные выплаты определяется (уточняется) ежегодно в сумме бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), предусмотренных на соответствующие цели на очередной финансовый год и плановый период, формируется ежегодно последним днем текущего финансового года.

По факту получения первичных документов, в соответствии с которыми возникают требования по исполнению обязательств, в отношении которых был создан резерв, денежные обязательства признаются в бухгалтерском учете за счет суммы ранее созданного резерва датой поступления первичного документа.

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

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов (код формы по ОКУД 0504051).

VI. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения учета по счетам санкционирования при централизации учета

39. Принятие к учету бюджетных и денежных обязательств осуществляется в соответствии с документами, на основании которых возникают бюджетные обязательства получателей средств местного бюджета и документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств получателей средств местного бюджета.

Принятие к учету денежных обязательств по страховым взносам осуществляется на основании Расчетной ведомости (код формы по ОКУД 0504402).

Принятие к учету бюджетных обязательств по уплате арендных платежей (за исключением условных арендных платежей) осуществляется в объеме обязательств, предусмотренных договором аренды (имущественного найма) на текущий финансовый год, а также принятие к учету отложенных обязательств в объеме обязательств, предусмотренных договором аренды (имущественного найма) на финансовые периоды, следующие за отчетным годом.

Принятие к учету денежных обязательств по уплате арендных платежей (за исключением условных арендных платежей) осуществляется в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате за отчетный месяц (квартал) в соответствии с графиком платежей, предусмотренных договором аренды (имущественного найма).

Информация в документах для постановки на учет денежного обязательства (внесения изменений в поставленное на учет денежное обязательство) заполняется в соответствии с требованиями к документам, предусмотренными порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства, санкционирования оплаты денежных обязательств⁸.

Принятие бюджетных обязательств по земельному и транспортному налогам осуществляется на основании расчетной суммы авансовых платежей.

Принятие к бюджетному учету принимаемых обязательств осуществляется на основании:

извещения об осуществлении закупки - с даты размещения в Единой информационной системе в сфере закупок;

Сведений о приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя).

40. Суммы ранее принятых бюджетных обязательств подлежат корректировке:

а) по бюджетным обязательствам по заработной плате, принятым в пределах доведенных лимитов, на сумму доведенных (отозванных) лимитов бюджетных обязательств на основании расходного расписания, на сумму неиспользованных лимитов бюджетных обязательств на основании отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств;

⁸ В соответствии со [статьей 219](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

б) по бюджетным обязательствам, принятым на основании договоров (государственных контрактов) - при изменении сумм договоров (государственных контрактов) на дату принятия такого изменения на основании дополнительного соглашения к договору (государственному контракту) либо иных документов, изменяющих сумму договора (государственного контракта);

в) по бюджетным обязательствам, принятым на основании плановой суммы к договору (государственному контракту) (на оказание услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг, - подлежит изменению на сумму фактически полученного объема услуг, предъявленную по такому договору (государственному контракту);

г) по бюджетным обязательствам, принятым на основании Решения о командировании на территории Российской Федерации (код формы по ОКУД 0504512), Изменения Решения о командировании на территории Российской Федерации (код формы по ОКУД 0504513)², Решения о командировании на территорию иностранного государства (код формы по ОКУД 0504515), Изменения Решения о командировании на территорию иностранного государства (код формы по ОКУД 0504516)², Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (код формы по ОКУД 0510521) - на сумму изменения принятых бюджетных и денежных обязательств согласно утвержденному Отчету о расходах подотчетного лица (код формы по ОКУД 0504520);

д) по бюджетным обязательствам по начисленным транспортному и земельному налогам на основании сообщения об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога и сообщения об исчисленной налоговым органом сумме земельного налога соответственно.

VII. Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и способы ведения учета по забалансовым счетам при централизации учета

41. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается имущество, за исключением денежных средств, полученное учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иные виды обеспечения исполнения обязательств (поручительство, независимая (банковская) гарантия).

Принятие к забалансовому учету независимой (банковской) гарантии, предоставленной в качестве заявки на участие в конкурсе, в качестве гарантийного обязательства, осуществляется датой начала действия независимой (банковской) гарантии.

Принятие к забалансовому учету независимой (банковской) гарантии, предоставленной в качестве обеспечения исполнения государственного

контракта, осуществляется датой возникновения обязательств (по факту заключения государственного контракта).

Списание с забалансового учета независимой (банковской) гарантии, предоставленной в качестве заявки на участие в конкурсе, в качестве гарантийного обязательства, осуществляется датой прекращения действия независимой (банковской) гарантии.

Списание с забалансового учета независимой (банковской) гарантии, предоставленной в качестве обеспечения исполнения государственного контракта, осуществляется датой подписания заказчиком (приемочной комиссией) документа о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги или датой расторжения государственного контракта (по факту подписания дополнительного соглашения о расторжении государственного контракта).

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки строгой отчетности, выданные ответственным лицам с мест хранения (со склада) для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения). Учет осуществляется в условной оценке 1 объект - 1 (один) рубль (стоимость которых не возмещается) и по стоимости приобретения (стоимость которых возмещается).

Объекты основных средств и материальных запасов, по которым Комиссией установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0510440) до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания) в условной оценке 1 объект -1 (один) рубль.

Объекты движимого имущества, являющиеся основными средствами стоимостью до 10 000 (десяти) рублей включительно, при вводе в эксплуатацию отражаются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Стоимость объектов основных средств, принятых к бюджетному учету на забалансовые счета 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», 21 «Основные средства в эксплуатации» до передачи централизуемых полномочий субъекта централизованного учета, после миграции базы данных не изменяется.

Восстановление объектов основных средств на балансовом учете при принятии решения об их безвозмездной передаче иному правообладателю осуществляется на основании распоряжения соответствующего органа.

VIII. Порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности при централизации учета

42. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета на основании данных, отраженных в бюджетном учете соответствующего субъекта централизованного учета.

43. Бюджетная отчетность составляется уполномоченными организациями 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 бухгалтерского учета. Показатели годовой бюджетной отчетности подтверждаются данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

В пояснениях к отчетности за отчетный период раскрывается:

а) представленная субъектом централизованного учета информация об условиях его хозяйственной жизни, существовавших на отчетную дату, если такая информация подлежит раскрытию в отчетности;

б) 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.

IX. Внесение изменений в Методы оценки, порядок признания (постановки на учет) и иные способы ведения централизованного бухгалтерского учета при централизации учета

44. Внесение изменений в Методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, иные способы ведения бухгалтерского учета при централизации учета осуществляется Федеральным казначейством как уполномоченным органом в случаях:

а) изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности;

б) разработки и выбора уполномоченным органом новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит

представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию;

в) существенного изменения условий деятельности субъектов централизованного учета, включая их реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных на субъекты централизованного учета полномочий и (или) выполняемых ими функций;

г) поступления предложений по совершенствованию методов ведения централизованного бухгалтерского учета от субъектов централизованного учета в целях обеспечения их информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения ими бюджетных полномочий;

д) поступления предложений от уполномоченных организаций в целях совершенствования методов ведения централизованного бухгалтерского учета.

Изменения Методов оценки объектов бухгалтерского учета, порядка признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, иных способов ведения бухгалтерского учета при централизации учета применяются с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Изменения Методов оценки объектов бухгалтерского учета, порядка признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, иных способов ведения бухгалтерского учета при централизации учета в течение отчетного года, не связанные с изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, производятся по решению уполномоченного органа.

45. Внесение изменений в Методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, иные способы ведения бухгалтерского учета при централизации учета по предложениям субъектов централизованного учета, уполномоченных организаций (далее - инициатор изменений) осуществляется с учетом следующих положений.

В предложения по изменению Методов оценки объектов бухгалтерского учета, порядка признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, иных способов ведения бухгалтерского учета при централизации учета, подготовленные инициатором изменений, включается следующая информация:

а) обоснование необходимости внесения изменений, с обоснованием причины возникновения такого изменения;

б) данные, подтверждающие неэффективность и (или) невозможность применения действующих положений единой учетной политики, ухудшающих качество и (или) препятствующих осуществлению централизуемых полномочий;

в) прогноз финансовых, экономических и иных последствий внесения таких изменений.

Предложения по изменению Методов оценки объектов бухгалтерского учета, порядка признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, иных способов ведения бухгалтерского учета при централизации учета направляются инициатором изменений уполномоченному органу в срок не позднее 1 октября текущего финансового года.

Уполномоченный орган в течение 30 рабочих дней от даты поступления предложений принимает решение о внесении соответствующего изменения в Методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, иные способы ведения бухгалтерского учета при централизации учета, либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по соответствующему изменению ввиду их несоответствия принципам основ бухгалтерского учета, утвержденных Приказом № 256н, 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 Методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, иные способы ведения бухгалтерского учета при централизации учета может быть запрошена дополнительная информация у инициатора изменений.

Для определения даты начала применения вносимых изменений уполномоченный орган дает заключение относительно состава показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующего отчетного периода, на который окажут влияние вносимые изменения.

Х. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты

46. В целях своевременного представления отчетности субъектов централизованного учета события после отчетной даты отражаются в бюджетном учете:

на основании документов, сформированных по результатам проведения годовой инвентаризации не позднее 20 января года, следующего за отчетным;

на основании иных первичных учетных документов, отражающих события после отчетной даты и полученных не позднее, чем за 2 рабочих дня до даты представления отчетности, но не позднее 20 января года, следующего за отчетным.

47. События после отчетной даты, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату условия хозяйственной жизни субъекта централизованного учета, отражаются:

а) по счетам бухгалтерского учета - записи формируются последним днем отчетного периода;

б) отчетность за отчетный период - формируется с учетом уточненных данных бухгалтерского учета;

в) в пояснениях к отчетности.

48. События после отчетной даты, указывающие о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни субъекта централизованного учета, отражаются:

а) по счетам бухгалтерского учета - записи формируются в общем порядке в периоде, следующем за отчетным;

б) числовые данные в отчетности не корректируются;

в) в пояснениях к отчетности.

Признание обязательств (денежных обязательств и кредиторской задолженности) по оплате произведенных (выполненных (оказанных) до первого января года, следующего за отчетным, поставок товаров, работ (услуг) на основании первичных учетных документов (актов приемки), подписанных в текущем финансовом году до тридцать первого января (включительно) года, следующего за отчетным, осуществляется последним днем отчетного финансового года с отражением кредиторской задолженности и раскрытием качественных характеристик таковой задолженности.

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 объектов, в которой учитывается данный объект.