



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НИЖНЕВАРТОВСКА
ДЕПАРТАМЕНТ
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

П Р И К А З

24.06.2022

№ 149/31-17

О внесении изменений в приказ департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города от 15.07.2020 №46/31-П «Об утверждении Учетной политики департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нижневартовска»

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями), от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (с изменениями), в целях формирования полной и достоверной информации о деятельности департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нижневартовска

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в приложение к приказу департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города 15.07.2020 46/31-П «Об утверждении Учетной политики департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нижневартовска»:

1.1 Раздел 1 «Организация бухгалтерского учета» изложить в новой редакции»:

«

1. Организация бухгалтерского учета

1.1. Бухгалтерский учет в департаменте жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нижневартовска (далее – Департамент) осуществляется в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации, регуливающими бухгалтерский учет в бюджетной сфере:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – приказ Минфина России №157н);
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора";
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности";
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств";
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки";
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты";
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 №32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы";
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 №277н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах";
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 №37н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности";
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 №124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных

обязательствах и условных активах";

▪ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 №145н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры";

▪ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 №256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы";

▪ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 №184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу";

▪ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2020 №129н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты";

▪ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.09.2020 №223н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам";

▪ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 №255н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность";

▪ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 №209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";

▪ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";

▪ приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина России №52н);

▪ иные федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора и нормативные акты Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, предназначенные для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности Департамента.

1.2. Департамент является администратором доходов, главным распорядителем бюджетных средств, получателем бюджетных средств.

1.3. Бухгалтерский учет в Департаменте осуществляет отдел по учету и отчетности, возглавляемый начальником отдела по учету и отчетности – главным бухгалтером департамента жилищно-коммунального хозяйства

администрации города (далее – главный бухгалтер Департамента).

1.4. Бухгалтерское обеспечение в части планирования, начисления работникам Департамента выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечисления (далее - расходы на содержание Департамента), по ведению бюджетного учета в части расходов на содержание Департамента, включая составление и представление бюджетной отчетности, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности Департаменту, а также в соответствующие государственные органы, осуществляет управление бухгалтерского учета и отчетности администрация города в соответствии с постановлением администрации города от 30.12.2015 №2366 "Об отдельных положениях деятельности администрации города" (с изменениями).

При организации и ведении бюджетного учета в управлении бухгалтерского учета и отчетности администрации города в части расходов на содержание Департамента применяются положения учетной политики, утвержденной в администрации города Нижневартовска.

1.5. Операции по расходу бюджетных средств и средств, полученных во временное распоряжение, ведутся через лицевые счета, открытые в департаменте финансов администрации города Нижневартовска.

1.6. В Департаменте применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- 1 – деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);
- 3 – средства во временном распоряжении.

1.7. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с положением, приведенным в приложении 2 к Учетной политике.

1.8. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается приказом руководителя Департамента.

1.9. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в приложении 3 к Учетной политике.

1.10. Основанием для записей в регистрах бюджетного учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной жизни. Порядок движения и обработки первичных учетных документов регулируется графиком документооборота (приложение 4 к Учетной политике).

1.11. Для отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете применяются:

- унифицированные формы учетных документов, утвержденные приказом

Минфина России №52н;

- формы учетных документов, утвержденные постановлением Госкомстата Российской Федерации от 11.11.1999 №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в приказе Минфина России №52н);
- при отсутствии утвержденных унифицированных форм первичные учетные документы должны содержать обязательные реквизиты, указанные в пункте 25 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- формы, разработанные самостоятельно, утверждаются приказами департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города или могут являться приложениями к заключенным соглашениям (договорам);

1.12. Первичные учетные документы подписываются заместителем главы города, директором департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города (далее – руководитель Департамента) или уполномоченным им на то лицом.

Первичные документы, оформляющие операции с денежными средствами, подписываются руководителем Департамента и главным бухгалтером Департамента или уполномоченными ими на то лицами.

Уполномоченные лица, имеющих право подписи первичных учетных документов, определяются приказом руководителя Департамента.

1.13. При поступлении документов на иностранном языке перевод таких документов на русский язык осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу. Перевод оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

1.14. Первичные учетные документы, оформляющие факты хозяйственной жизни, возникшие (произошедшие) в отчетном периоде и поступившие в отдел по учету и отчетности Департамента более поздней датой, чем дата их составления исполнителем услуги (подрядчиком), отражаются в учете в следующем порядке:

а) в текущем финансовом году – отражаются в учете датой принятия (подписания) документов (или не позднее следующего дня после принятия (подписания) документов);

б) при подготовке годовой отчетности:

- первичные учетные документы, составленные датой отчетного финансового года, принимаются к учету в декабре отчетного финансового года и отражаются

в годовой отчетности, в случае их представления в следующем финансовом году не позднее, чем за 10 рабочих дней до срока сдачи годовой отчетности;

- первичные учетные документы, представленные позже, чем за 10 рабочих дней до срока сдачи годовой отчетности, принимаются к учету в текущем финансовом году и отражаются датой принятия (подписания) документов (или не позднее следующего дня после принятия (подписания) документов).

1.15. Отражение операций финансово-хозяйственной деятельности в Департаменте при ведении бухгалтерского учета осуществляется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бюджетного учета (приложение 1 к Учетной политике).

1.16. Исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производится в зависимости от ее характера либо дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью методом «красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью в следующем порядке:

- ошибка, обнаруженная до момента предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается последним днем отчетного периода;

- ошибка, обнаруженная за отчетный период, за который бухгалтерская (финансовая) отчетность в установленном порядке предоставлена отражается датой обнаружения ошибки

- ошибка прошлых лет, допущенная при ведении бухгалтерского учета, отражается на дату обнаружения ошибки с формированием уточнения бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года.

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок оформляются первичным учетным документом – бухгалтерской справкой (ф.0504833), содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра учета, его номер (при наличии), а также период, за который он составлен, и период, в котором были выявлены ошибки.

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в отдельном журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0504071). Записи в этот журнал вносятся на основании операций, отраженных на счетах, предназначенных для исправления ошибок прошлых лет, оформленных бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

1.17. Обработка учетной информации осуществляется автоматизировано, с применением программного продукта «1С: бухгалтерия государственного учреждения».

1.18. В отделе по учету и отчетности Департамента осуществляется электронный документооборот с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи по следующим направлениям:

- с Управлением Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре через автоматизированное рабочее место в системе электронного документооборота Федерального казначейства;

- с департаментом финансов администрации города Нижневартовска через автоматизированную систему «Удаленное рабочее место» (АС УРМ) автоматизированной системы «Бюджет» (АС Бюджет);
- с департаментом финансов администрации города Нижневартовска через автоматизированную информационно-аналитическую систему «Web-Консолидация»;
- с Межрайонной ИФНС России №6 по Ханты-Мансийскому автономному округу –Югре, Федеральной службой государственной статистики через «Контур. Экстерн – сдача электронной отчетности через интернет».

1.19. Комплексная автоматизация бухгалтерского учета основывается на сквозном технологическом процессе обработки и формирования учетной документации по всем разделам бухгалтерского и налогового учета в единой базе данных с последующим автоматическим составлением отчетности на основании введенных данных.

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

- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал по прочим операциям;
- Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;
- Главная книга.

Журналы операций ведутся отдельно по кодам финансового обеспечения. Журналы формируются ежемесячно.

Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций. На основании данных журналов операций ежемесячно составляется главная книга.

1.21. При осуществлении бухгалтерского учета применяется комплексный способ ввода (вывода) учетной информации: в виде электронного документа и (или) на бумажных носителях.

Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры, составленные в форме электронного документа подписываются квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях – простой электронной подписью.

Если федеральным законом или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение регистров бухгалтерского учета, предоставление другому лицу или в государственный орган первичного учетного документа на бумажном носителе, ранее составленном в форме электронного документа, изготавливается его копия на бумажном носителе.

Лицо, ответственное за составление копии электронного документа на бумажном носителе, проставляет в заверяемом документе отметку «Копия электронного документа верна», указывает наименование своей должности, проставляет подпись и ее расшифровку, а также дату заверения копии.

1.22. Зачет авансовых перечислений и начисление сумм расходов по субсидиям, предоставленным муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания или на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, осуществляется последним числом отчетного периода на основании отчетов (актов), представленных учреждением. Формы отчетов (актов) устанавливаются в соглашениях о предоставлении субсидий или утверждаются приказом Департамента.

1.23. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения в Департаменте формируется резерв предстоящих расходов на оплату обязательств, возникающих по фактам хозяйственной деятельности, по начислению которых на отчетную дату существует неопределенность по их размеру (приложение 6 к Учетной политике)

1.24. В годовой бюджетной отчетности подлежит раскрытию информация о количестве связанных сторон Департамента и об операциях Департамента со связанными сторонами.

Под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, на деятельность которых Департамент способен оказывать влияние и (или) способных оказывать влияние на деятельность Департамента.

Формирование информации о перечне связанных сторон осуществляется на основании аналитического учета, обеспечиваемого при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета, по формам, разработанным самостоятельно, утвержденным приказами Департамента.

После определения (уточнения) полного перечня связанных сторон и операций с ними информация, которая соответствует критериям, установленным федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 N 277н, подлежит раскрытию в бюджетной (бухгалтерской) отчетности.».

1.2. Приложение 1 к Учетной политике департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нижневартовска «Рабочий план счетов департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нижневартовска» изложить в новой редакции:

«

Приложение 1
к Учетной политике
департамента жилищно-
коммунального хозяйства
администрации города
Нижневартовска

**Рабочий план счетов
департамента жилищно-коммунального хозяйства
администрации города Нижневартовска**

Наименование счета бюджетного учета	Номер счета	
	Разряды 1 - 17 <1>	Разряды 18 - 26
1	2	3
Нефинансовые активы		
Материальные запасы		1 105 00 000
Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения		1 105 30 000
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 00000000000000	1 105 36 000
Увеличение стоимости прочих материальных запасов – иного движимого имущества учреждения	xxxx 00000000000000	1 105 36 340
Уменьшение стоимости прочих материальных запасов – иного движимого имущества учреждения	xxxx 00000000000000	1 105 36 440
Вложения в нефинансовые активы		1 106 00 000
Вложения в иное движимое имущество		1 106 30 000
Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество	КРБ	1 106 34 000
Увеличение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество <2>	КРБ	1 106 34 340
Уменьшение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество <2>	КРБ	1 106 34 440
Финансовые активы		
Денежные средства учреждения		3 201 00 000

Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства		3 201 10 000
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	0000 00000000000000	3 201 11 000
Поступление денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства	0000 00000000000000	3 201 11 510
Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства	0000 00000000000000	3 201 11 610
Финансовые вложения		1 204 00 000
Акции и иные формы участия в капитале		1 204 30 000
Участие в государственных (муниципальных) учреждениях	0000 00000000000000	1 204 33 000
Увеличение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях	0000 00000000000000	1 204 33 530
Уменьшение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях	0000 00000000000000	1 204 33 630
Расчеты по доходам		1 205 00 000
Расчеты по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование		1 205 10 000
Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов	КДБ	1 205 12 000
Увеличение дебиторской задолженности по государственным пошлинам, сборам	КДБ	1 205 12 560
Уменьшение дебиторской задолженности по государственным пошлинам, сборам	КДБ	1 205 12 660
Расчеты по доходам от собственности		1 205 20 000
Расчеты по иным доходам от собственности	КДБ	1 205 29 000
Увеличение дебиторской задолженности по иным доходам от собственности	КДБ	1 205 29 560
Уменьшение дебиторской задолженности по иным доходам от собственности	КДБ	1 205 29 660
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат		1 205 30 000
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	КДБ	1 205 31 000
Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)	КДБ	1 205 31 560

Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)	КДБ	1 205 31 660
Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания	КДБ	1 205 36 000
Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания	КДБ	1 205 36 562
Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания	КДБ	1 205 36 662
Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба		1 205 40 000
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках	КДБ	1 205 41 000
Увеличение дебиторской задолженности по суммам штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках	КДБ	1 205 41 560
Уменьшение дебиторской задолженности по суммам штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках <2>	КДБ	1 205 41 660
Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	КДБ	1 205 44 000
Увеличение дебиторской задолженности по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	КДБ	1 205 44 560
Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)	КДБ	1 205 44 660
Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	КДБ	1 205 45 000
Увеличение дебиторской задолженности по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	КДБ	1 205 45 560
Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	КДБ	1 205 45 660
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера		1 205 50 000
Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений	КДБ	1 205 53 000
Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной	КДБ	1 205 53 562

системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений		
Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений	КДБ	1 205 53 662
Расчеты по доходам от операций с активами		1 205 70 000
Расчеты по доходам от операций с материальными запасами	КДБ	1 205 74 000
Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с материальными запасами	КДБ	1 205 74 560
Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с материальными запасами	КДБ	1 205 74 660
Расчеты по прочим доходам		1 205 80 000
Расчеты по иным доходам	КДБ	1 205 89 000
Увеличение дебиторской задолженности по иным доходам	КДБ	1 205 89 560
Уменьшение дебиторской задолженности по иным доходам	КДБ	1 205 89 660
Расчеты по выданным авансам		1 206 00 000
Расчеты по авансам по работам, услугам		1 206 20 000
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	КРБ	1 206 25 000
Увеличение дебиторской задолженности по авансам по работам, услугам по содержанию имущества <2>	КРБ	1 206 25 560
Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по работам, услугам по содержанию имущества <2>	КРБ	1 206 25 660
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	КРБ	1 206 26 000
Увеличение дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам <2>	КРБ	1 206 26 560
Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам <2>	КРБ	1 206 26 660
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера организациям		1 206 40 000
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	КРБ	1 206 41 000

Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям <2>	КРБ	1 206 41 560	
Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям <2>	КРБ	1 206 41 660	
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство	КРБ	1 206 44 000	
Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство <2>	КРБ	1 206 44 560	
Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство <2>	КРБ	1 206 44 660	
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	КРБ	1 206 45 000	
Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство <2>	КРБ	1 206 45 560	
Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство <2>	КРБ	1 206 45 660	
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию	КРБ	1 206 4А 000	
Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию <2>	КРБ	1 206 4А 560	
Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию <2>	КРБ	1 206 4А 660	

Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям		1 206 80 000
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	КРБ	1 206 81 000
Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	КРБ	1 206 81 562
Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	КРБ	1 206 81 662
Расчеты с подотчетными лицами		1 208 00 000
Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда		1 208.10 000
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	КРБ	1 208 12 000
Увеличение дебиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	КРБ	1 208 12 567
Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	КРБ	1 208 12 667
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	КРБ	1 208 14 000
Увеличение дебиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	КРБ	1 208 14 567
Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	КРБ	1 208 14 667
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг		1 208 20 000
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	КРБ	1 208 26 000
Увеличение дебиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	КРБ	1 208 26 567
Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	КРБ	1 208 26 667

Расчеты по ущербу и иным доходам		1 209 00 000
Расчеты по компенсации затрат		1 209 30 000
Расчеты по доходам от компенсации затрат	КДБ	1 209 34 000
Увеличение дебиторской задолженности по доходам от компенсации затрат <2>	КДБ	1 209 34 560
Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от компенсации затрат <2>	КДБ	1 209 34 660
Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	КДБ	1 209 36 000
Увеличение дебиторской задолженности по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет <2>	КДБ	1 209 36 560
Уменьшение дебиторской задолженности по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет <2>	КДБ	1 209 36 660
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба		1 209 40 000
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	КДБ	1 209 41 000
Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) <2>	КДБ	1 209 41 560
Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) <2>	КДБ	1 209 41 660
Расчеты по доходам от возмещения ущерба имущества (за исключением страховых возмещений)	КДБ	1 209 44 000
Увеличение дебиторской задолженности по доходам от возмещения ущерба имущества (за исключением страховых возмещений) <2>	КДБ	1 209 44 560
Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от возмещения ущерба имущества (за исключением страховых возмещений) <2>	КДБ	1 209 44 660
Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	КДБ	1 209 45 000
Увеличение дебиторской задолженности по доходам от прочих сумм принудительного изъятия <2>	КДБ	1 209 45 560
Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от прочих сумм принудительного изъятия <2>	КДБ	1 209 45 660

Расчеты по иным доходам		1 209 80 000
Расчеты по иным доходам	КДБ	1 209 89 000
Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по иным доходам <2>	КДБ	1 209 89 560
Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам по иным доходам <2>	КДБ	1 209 89 660
Прочие расчеты с дебиторами		1 210 00 000
Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет <2>	КДБ	1 210 02 000
Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам <2>	КДБ	1 210 02 100
Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет от выбытия нефинансовых активов <2>	КДБ	1 210 02 400
Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет	КДБ	1 210 04 000
Расчеты по поступившим доходам <2>	КДБ	1 210 04 100
Расчеты по поступлениям от выбытия нефинансовых активов <2>	КДБ	1 210 04 400
Обязательства		
Расчеты по принятым обязательствам		1 302 00 000
Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда		1 302 10 000
Расчеты по заработной плате	КРБ	1 302 11 000
Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате	КРБ	1 302 11 737
Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате	КРБ	1 302 11 837
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	КРБ	1 302 12 000
Увеличение кредиторской задолженности по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	КРБ	1 302 12 737
Уменьшение кредиторской задолженности по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	КРБ	1 302 12 837
Расчеты по работам, услугам		1 302 20 000
Расчеты по транспортным услугам	КРБ	1 302 22 000
Увеличение кредиторской задолженности по транспортным услугам	КРБ	1 302 22 730
Уменьшение кредиторской задолженности по транспортным услугам	КРБ	1 302 22 830
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	КРБ	1 302 25 000

Увеличение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества	КРБ	1 302 25 730
Уменьшение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества	КРБ	1 302 25 830
Расчеты по прочим работам, услугам	КРБ	1 302 26 000
Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам	КРБ	1 302 26 730
Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам	КРБ	1 302 26 830
Расчеты по поступлению нефинансовых активов		1 302 30 000
Расчеты по приобретению материальных запасов	КРБ	1 302 34 000
Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов	КРБ	1 302 34 730
Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов	КРБ	1 302 34 830
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям		1 302 40 000
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	КРБ	1 302 41 000
Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	КРБ	1 302 41 732
Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	КРБ	1 302 41 832
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство	КРБ	1 302 44 000
Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство	КРБ	1 302 44 730
Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство	КРБ	1 302 44 830

Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	КРБ	1 302 45 000
Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	КРБ	1 302 45 730
Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	КРБ	1 302 45 830
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	КРБ	1 302 46 000
Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	КРБ	1 302 46 730
Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	КРБ	1 302 46 830
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию	КРБ	1 302 49 000
Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию	КРБ	1 302 49 730
Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию	КРБ	1 302 49 830
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию	КРБ	1 302 4А 000
Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию	КРБ	1 302 4А 730

Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию	КРБ	1 302 4А 830	
Расчеты по социальному обеспечению		1 302 60 000	
Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам	КРБ	1 302 64 000	
Увеличение кредиторской задолженности по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам	КРБ	1 302 64 737	
Уменьшение кредиторской задолженности по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам	КРБ	1 302 64 837	
Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	КРБ	1 302 66 000	
Увеличение кредиторской задолженности по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	КРБ	1 302 66 737	
Уменьшение кредиторской задолженности по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	КРБ	1 302 66 837	
Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям		1 302 80 000	
Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	КРБ	1 302 81 000	
Увеличение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	КРБ	1 302 81 730	
Уменьшение кредиторской задолженности по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	КРБ	1 302 81 830	
Расчеты по прочим расходам		1 302 90 000	
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам	КРБ	1 302 96 000	
Увеличение кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера физическим лицам	КРБ	1 302 96 737	

Уменьшение кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера физическим лицам	КРБ	1 302 96 837
Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям	КРБ	1 302 97 000
Увеличение кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера организациям	КРБ	1 302 97 730
Уменьшение кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера организациям	КРБ	1 302 97 830
Расчеты по платежам в бюджеты <2>		1 303 00 000
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	КРБ	1 303 01 000
Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц	КРБ	1 303 01 731
Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц	КРБ	1 303 01 831
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	КРБ	1 303 02 000
Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	КРБ	1 302 02 731
Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	КРБ	1 302 02 831
Расчеты по налогу на прибыль организаций <2>	КРБ	1 303 03 000
Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций	КРБ	1 303 03 730
Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций	КРБ	1 303 03 830
Расчеты по прочим платежам в бюджет	КРБ	1 303 05 000
Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет	КРБ	1 303 05 730
Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет	КРБ	1 303 05 830
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	КРБ	1 303 06 000
Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	КРБ	1 303 06 731
Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	КРБ	1 303 06 837
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	КРБ	1 303 07 000

Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	КРБ	1 303 07 731
Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	КРБ	1 303 07 831
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	КРБ	1 303 10 000
Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	КРБ	1 303 10 731
Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	КРБ	1 303 10 831
Расчеты по налогу на имущество организаций	КРБ	1 303 12 000
Увеличение кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций	КРБ	1 303 12 730
Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций	КРБ	1 303 12 830
Прочие расчеты с кредиторами		0 304 00 000
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение <2>	0000 00000000000000	3 304 01 000
Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение	0000 00000000000000	3 304 01 730
Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение	0000 00000000000000	3 304 01 830
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	КРБ	1 304 03 000
Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда	КРБ	1 304 03 737
Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда	КРБ	1 304 03 837
Внутриведомственные расчеты <2>	КРБ	1 304 04 000
Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом <2>	КРБ	1 304 05 000
Расчеты с прочими кредиторами	КРБ	1 304 06 000
Увеличение расчетов с прочими кредиторами <2>	КРБ	1 304 06 730
Уменьшение расчетов с прочими кредиторами <2>	КРБ	1 304 06 830
Увеличение расчетов с прочими кредиторами <2>	КРБ	1 304 06 510
Уменьшение расчетов с прочими кредиторами <2>	КРБ	1 304 06 510
Финансовый результат		

Финансовый результат экономического субъекта		1 401 00 000
Доходы текущего финансового года <2>		1 401 10 000
Доходы экономического субъекта	КДБ	1 401 10 100
Доходы финансового года, предшествующего отчетному <2>	КДБ	1 401 18 100
Доходы прошлых финансовых лет <2>	КДБ	1 401 19 100
Расходы текущего финансового года <2>		1 401 20 000
Расходы экономического субъекта	КРБ	1 401 20 200
Расходы финансового года, предшествующего отчетному	КРБ	1 401 28 200
Расходы прошлых финансовых лет	КРБ	1 401 29 200
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	0000 00000000000000	1 401 30 000
Доходы будущих периодов	КДБ	1 401 40 000
Расходы будущих периодов	КРБ	1 401 50 000
Резервы предстоящих расходов	0000 00000000000000	1 401 60 000
Санкционирование расходов <2>		
Санкционирование по текущему финансовому году		1 500 10 000
Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередному финансовому году)		1 500 20 000
Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первому году, следующему за очередным)		1 500 30 000
Санкционирование по второму году, следующему за очередным		1 500 40 000
Санкционирование на иные очередные годы (за пределами планового периода)		1 500 90 000
Лимиты бюджетных обязательств		1 501 00 000
Доведенные лимиты бюджетных обязательств	КРБ	1 501 01 000
Лимиты бюджетных обязательств к распределению	КРБ	1 501 02 000
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств	КРБ	1 501 03 000
Переданные лимиты бюджетных обязательств	КРБ	1 501 04 000
Полученные лимиты бюджетных обязательств	КРБ	1 501 05 000
Обязательства <2>		1 502 00 000
Принятые обязательства	КРБ	1 502 01 000

Принятые денежные обязательства	КРБ	1 502 02 000	
Принимаемые обязательства	КРБ	1 502 07 000	
Отложенные обязательства	КРБ	1 502 09 000	
Бюджетные ассигнования <2>		1 503 00 000	
Доведенные бюджетные ассигнования	КРБ	1 503 01 000	
Бюджетные ассигнования к распределению	КРБ	1 503 02 000	
Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам	КРБ	1 503 03 000	
Переданные бюджетные ассигнования	КРБ	1 503 04 000	
Сметные (плановые, прогнозные) назначения <2>		1 504 00 000	
Утвержденный объем финансового обеспечения		1 507 00 000	
Забалансовые счета			
Имущество, полученное в пользование		01	
Материальные ценности на хранении		02	
Бланки строгой отчетности		03	
Сомнительная задолженность		04	
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры		07	
Обеспечение исполнения обязательств		10	
Поступления денежных средств <2>		17	
Выбытия денежных средств <2>		18	
Задолженность, невостребованная кредиторами		20	

<1>

КРБ - в 1 - 17 разрядах номера счета указываются 4 - 20 разряды кода расходов бюджета: код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов;

КДБ - в 1 - 17 разрядах номера счета указываются 4 - 20 разряды кода доходов бюджета: код вида, подвида доходов бюджета.

<2> Аналитические счета по данной группе формируются по соответствующим аналитическим кодам вида поступлений, выбытий, увеличений, уменьшений объекта учета (кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ). Аналитические счета по счетам раздела 5 "Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта" формируются в структуре аналитических кодов вида поступлений, выбытий объекта учета (КОСГУ, с учетом дополнительной детализации статей КОСГУ, при наличии), предусмотренных при формировании плановых (прогнозных) показателей бюджетной сметы или плана финансово-хозяйственной деятельности.

Учет по счетам раздела 5 в 22 разряде номера счета ведется в разрезе соответствующих

финансовых периодов:

- 1 "Санкционирование по текущему финансовому году";
- 2 "Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом)";
- 3 "Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным)";
- 4 "Санкционирование по второму году, следующему за очередным";
- 9 "Санкционирование на иные очередные года (за пределами планового периода)".»

1.3. Приложение 6 к Учетной политике департамента жилищно-коммунального хозяйства администрации города Нижневартовска «Порядок формирования и использования резерва предстоящих расходов» изложить в новой редакции:

«

Приложение 6
к Учетной политике
департамента жилищно-
коммунального хозяйства
администрации города
Нижневартовска

Порядок формирования и использования резерва предстоящих расходов

1. Резервы формируются в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат.

2. В департаменте создаются следующие виды резервов:

- резерв на оплату отпусков;
- резерв по претензиям, искам;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы;
- резерв предстоящих расходов на пенсионные и иные аналогичные выплаты персоналу.

3. Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по

следующей методике.

Расчет производится ежеквартально и по окончании финансового года в последний день расчетного периода персонифицировано по каждому сотруднику по формуле:

Резерв отпусков = $K * ЗП$, где:

K - количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец квартала, года);

$ЗП$ - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по каждому работнику индивидуально по формуле:

Резерв страховых взносов = $K * ЗП * С$, где:

$С$ - ставка страховых взносов по сотруднику, сложившаяся на дату расчета.

Инвентаризация количества неиспользованных сотрудниками дней отпуска проводится управлением по вопросам муниципальной службы и кадров администрации города не позднее 10 числа месяца, следующего за окончанием квартала, и не позднее 20 числа месяца, следующего за окончанием года.

4. Резерв по претензиям, искам - это обязанность по осуществлению расходов, которая возникает из претензионных требований или исков по результатам фактов хозяйственной жизни, а также из претензий и исков к публично-правовому образованию о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями или бездействием органа местного самоуправления и его должностных лиц. Обязанность формирования резерва по претензиям и искам возникает с целью исполнения претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни Департамента, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий.

Резерв по претензиям, искам признается при соблюдении следующих критериев:

- у Департамента имеется обязанность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;
- для исполнения обязанности потребуется выбытие активов;
- размер обязанности может быть обоснованно оценен и подтвержден

расчетно или документально;

- момент предъявления требования об исполнении обязательства и его размер не зависят от действий Департамента.

Дата признания резерва определяется на основании предъявленных претензий, исков:

- 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.

Резерв признается в полной сумме претензионных требований и исков.

Стоимостная оценка резерва ежегодно пересматривается и при необходимости корректируется на годовую отчетную дату. Изменение в стоимостной оценке резерва относится на финансовый результат текущего периода.

Условные обязательства.

Если величина расходов не может быть расчетно-документально оценена или маловероятно, что обязательство придется оплачивать, резерв не создается. В текстовой части пояснительной записки в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сведения об условном обязательстве.

В отношении полученных претензий и исков, по которым Департамент уверен в выигрыше спора, и в этой ситуации не ожидается выбытие активов для оплаты обязательств, резерв не формируется. Стоимостная оценка условных обязательств не производится. Их учет ведется на основании управленческой информации. Данные об условных обязательствах, формирующие существенную информацию, подлежат обязательному раскрытию в текстовой части пояснительной записки в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе их краткое описание и оценка их влияния на финансовые показатели.

В случаях, когда обязательство частично квалифицируется как резерв, а частично - как условное обязательство, информация об условном обязательстве раскрывается в увязке с информацией о соответствующем резерве.

5. Резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы, создается в случае, когда расходы фактически осуществлены, однако по любым причинам соответствующие документы от контрагента не получены.

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

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

Решение о создании резерва и его сумме оформляется бухгалтерской справкой (форма 0504833) с приложением пояснительной записки.

На основании поступивших от контрагента документов фактические расходы отражаются следующим образом:

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

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

б. Резерв предстоящих расходов на пенсионные и иные аналогичные выплаты персоналу (далее - выплаты персоналу).

Объектом учета отложенных выплат персоналу являются отдельные виды обязательств по осуществлению выплат персоналу, в том числе:

- выплат персоналу, бывшим работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъекта Российской Федерации и (или) актами органа местного самоуправления о государственном пенсионном обеспечении (за исключением пенсионных выплат из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации) - пенсия за выслугу лет;

- выплат, предусмотренных локальными нормативными актами, в связи с достижением работником установленного законодательством Российской Федерации пенсионного возраста и (или) стажа работы - единовременное пособие при уходе на пенсию, единовременная поощрительная выплата в связи с назначением пенсии за выслугу лет.

Объектами учета отложенных выплат персоналу признаются предстоящие расходы на пенсионные и иные аналогичные выплаты персоналу, бывшим работникам в сумме бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), предусмотренных на очередной финансовый год и на плановый период.

Информация о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств), предусмотренных на пенсионные и иные аналогичные выплаты на плановый период, отражается в составе бюджетной информации при составлении годовой отчетности.

Не реже чем на годовую отчетную дату стоимостная оценка объектов учета отложенных выплат персоналу подлежит пересмотру и при

необходимости подлежит корректировке до текущей обоснованной оценки. Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются в составе резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу в том отчетном периоде, когда персонал исполнял трудовые функции, должностные обязанности.

Прекращение признания (выбытие с балансового учета и (или) прекращение отражения в финансовой отчетности) объектов учета отложенных выплат персоналу осуществляется по мере признания объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу.

В случае избыточности суммы признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу размер резерва корректируется (уменьшается) с отнесением на расходы текущего отчетного периода.

Пенсионные и иные аналогичные выплаты персоналу группируются по видам расходов, установленным классификацией расходов бюджета бюджетной классификации Российской Федерации.

7. Списание резервов:

- при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан, отражается в бюджетном учете по дебету счета 1 401 60 ххх "Резервы предстоящих расходов" и кредиту счета 1 302 хх 73х "Увеличение кредиторской задолженности по принятым обязательствам", 1 303 хх 73х "Расчеты по платежам в бюджеты";

- в случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода и отражается в бюджетном учете по дебету счета 1 401 60 ххх "Резервы предстоящих расходов" и кредиту счета 0 401 20 ххх "Расходы текущего финансового года";

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

2. Приказ вступает в силу после его подписания и применяется при формировании показателей бухгалтерского учета, начиная с 2022 года.

Заместитель главы города,
директор департамента



С.Е.Сериков

Приказ подготовлен:
начальник отдела по учету и отчетности –
главный бухгалтер департамента жилищно-
коммунального хозяйства администрации города
Вотякова Татьяна Евгеньевна

