



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ПЕРМИ

ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ

РУКОВОДИТЕЛЬ МУНИЦИПАЛЬНОГО КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
«ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ» ГОРОДА ПЕРМИ

П Р И К А З

29.12.2022

059-06/01-01/5-173

**О внесении изменений в Положение
о единой учетной политике субъектов
централизованного учета,
утвержденное приказом директора
муниципального казенного учреждения
«Центр бухгалтерского учета и
отчетности» города Перми
от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43**

В соответствии с пунктом 6, 7 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 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», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 (в ред. от 11.06.2020 № 059-06/01-01/5-23, от 18.06.2020 № 059-06/01-01/5-27, от 20.10.2020 № 059-06/01-01/5-65, от 15.12.2020 № 059-06/01-01/5-124, от 19.08.2021 № 059-06/01-01/5-77, от 16.10.2021 № 059-06/01-01/5-105, от 28.12.2021 № 059-06/01-01/5-158, от 30.06.2022 № 059-06/01-01/5-92, от 25.10.2022 № 059-06/01-01/5-143) (далее – МКУ «ЦБУ», Положение о единой учетной политике) следующие изменения:

1.1. пункт 7.7.3. подраздела 7.7. раздела 7 изложить в редакции:

«7.7.3. Методика расчета условных арендных платежей по договорам безвозмездного пользования муниципальным имуществом.

В соответствии с п. 13 ФСГС «Аренда» объекты бухгалтерского учета, возникающие при предоставлении муниципального имущества по договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом (далее – договор) по классификации относятся к объектам неоперационной (финансовой) аренды.

Передача муниципального имущества пользователю по договору влечет за собой отражение в бухгалтерском учете ссудодателя на дату заключения договора операции по выбытию объекта нефинансового актива, с одновременным



отражением на балансовых счетах величины предстоящих доходов (условного арендного платежа) от предоставления права пользования активом.

Величина предстоящих доходов (условный арендный платеж) рассчитывается на весь срок действия договора и определяется по формуле:

а) для недвижимого имущества:

$Вуап = Пл * СРд * Бст$, где

Вуап – величина условных арендных платежей за весь срок действия договора, (рублей);

Пл – площадь здания (помещения), передаваемого по договору безвозмездного пользования (м.кв.);

СРд – срок действия договора безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом (лет);

Бст – базовая ставка, определяется Заказчиком методом рыночных цен.

Базовая ставка – величина условная, при необходимости уточняется.

Базовая ставка (справедливая стоимость условных платежей, рублей в год за 1 м кв. в год) в соответствии с пунктом 55 раздела V ФСГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» определяется методом рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость условных арендных платежей определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа.

Для расчета стоимости условных арендных платежей может быть использована информация о текущих рыночных ценах аренды зданий(помещений) из публичных (открытых) источников по схожим объектам. Схожими объектами являются объекты, находящиеся в том же районе города Перми, имеющие целевое назначение – офисные.

Базовая ставка для отражения в бухгалтерском учете рассчитывается на основании не менее 3 (трех) ценовых информации, используется среднее арифметическое значение.

б) для движимого имущества:

Величина условных арендных платежей по договору является суммой величин условных арендных платежей по каждому объекту движимого имущества, указанному в договоре.

Величина условных арендных платежей для каждого объекта движимого имущества, предоставляемого в безвозмездное пользование, определяется по формуле:

$Вуап = СРд * Бст$, где

Вуап – величина условных арендных платежей единицы движимого имущества за весь срок действия договора, (рублей);

СРд – срок действия договора безвозмездного пользования муниципальным движимым имуществом (лет);

Бст – базовая ставка, определяется Заказчиком методом рыночных цен.

Базовая ставка – величина условная, при необходимости уточняется.

Базовая ставка (справедливая стоимость условных платежей, рублей за единицу движимого имущества в год) в соответствии с пунктом 55 раздела V федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного



сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» определяется методом рыночных цен.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежей.

Методом рыночных цен (для целей расчета условных арендных платежей за движимое имущество), определяется стоимость нового объекта движимого имущества, идентичного передаваемому по договору. Для этого может быть использована информация о текущих рыночных ценах из публичных (открытых) источников и информация, полученная путем запроса цен. Стоимость нового имущества рассчитывается на основании не менее 3 (трех) ценовых информации, используется среднее арифметическое значение.

Базовая ставка (Бст) рассчитывается по формуле:

$$\text{Бст} = \text{СТнов} / \text{Сисп} * 12 \text{ мес.}, \text{ где}$$

СТнов – стоимость нового объекта движимого имущества, идентичного передаваемому по договору (рублей);

Сисп – максимальный срок полезного использования имущества согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (месяц).

Базовая ставка (справедливая стоимость условных платежей за год) устанавливается приказом руководителя Заказчика или протоколом комиссии по поступлению, выбытию активов по каждому объекту, переданному по договору безвозмездного пользования:

- по недвижимому имуществу, справедливая стоимость условных платежей определяется в рублях за 1 м кв. за год;
- по движимому имуществу, справедливая стоимость условных платежей определяется в рублях за единицу движимого имущества за год.

В учете учреждения-получателя отражаются следующие операции:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приняты к учету объекты, полученные в операционную аренду, по справедливой стоимости за весь срок аренды	1 111 4х 351	1 401 4х 18х
Начислена амортизация на право пользования объектом, полученным в операционную аренду	1 401 20 224	1 104 4х 451
Признаны отложенные доходы по условным арендным платежам (ежемесячно) до окончания срока полезного использования объекта учета аренды	1 401 40 18х	1 401 10 18х

Отнесение на текущий финансовый результат сумм доходов будущих периодов, равных суммам ежемесячной амортизации права пользования имуществом,



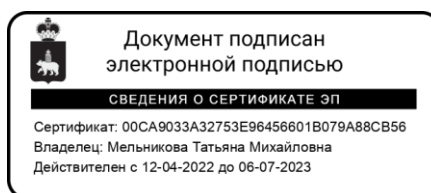
отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) к документу «Начисление амортизации прав пользования ОС, НПА»», оформляемой ежемесячно на последнее число текущего месяца специалистами отдела учета расчетов по доходам МКУ «ЦБУ» в Системе ЕИС УФХД ПК.».

1.2. приложение 9 изложить в редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания и распространяет свое действие на правоотношения возникшие с 01 января 2022 года.

3. Начальнику административно-хозяйственного отдела (заведующему хозяйством) МКУ «ЦБУ» Засухиной Н.Е. обеспечить опубликование настоящего приказа на официальном сайте МКУ «ЦБУ».

4. Контроль за исполнением приказа возложить на заместителя директора – главного бухгалтера МКУ «ЦБУ» Никулину И.Е.



Т.М. Мельникова



Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов.

1. Порядок формирования и использования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

При разработке данного порядка МКУ ЦБУ» руководствуется ФСГС «Выплаты персоналу», Методическими рекомендациями по применению СГС «Выплаты персоналу», доведенными письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2020 № 02-06-07/104576, письмом Министерства финансов Российской Федерации от 20.05.2015 № 02-07-07/28998 «О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами», Инструкциями № 157н, № 174н.

1.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (далее - резерв на оплату отпусков) создается в отношении предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование.

1.2. Резерв на оплату отпусков формируется один раз в год исходя из оценочных значений по состоянию на годовую отчетную дату в последний день текущего финансового года.

1.3. Величина оценочного обязательства определяется расчетным путем по каждому сотруднику персонифицированно исходя из данных о количестве неиспользованных дней отпуска и среднего дневного заработка.

Средний дневной заработок определяется в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

1.4. Резерв на оплату отпусков состоит из отдельно определяемых оценочных обязательств:

на оплату отпусков работникам Заказчика;

на уплату страховых взносов.

1.5. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по формуле:

$$\text{Резерв отпусков} = K \times ЗП, \text{ где}$$

K - количество неиспользованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на последний день текущего финансового года.

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



1.6. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле:

$$\text{Резерв стр. взн.} = K \times 3П \times C, \text{ где}$$

C – суммарная ставка страховых взносов.

1.7. Расчет оценочных значений оформляется по установленной форме «Информация о количестве дней отпусков, неиспользованных работниками по состоянию на 31. 12. _____ для формирования резерва отпусков на _____ год» (приложение № 4 к Положению о единой учетной политике) и является основанием для принятия к бухгалтерскому (бюджетному) учету сумм резервов на оплату отпусков.

1.8. Стоимостная оценка резерва на оплату отпусков пересматривается и корректируется один раз в год на годовую отчетную дату в последний день текущего финансового года. (п. 12 Федерального стандарта № 184н, Письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-06-07/104576).

2. Определение оценочного значения при формировании резерва по претензионным требованиям и искам.

В соответствии с положениями ФСГС «Резервы» резерв по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков на дату получения претензионного требования, по оспоримым претензионным требованиям, по которым субъектом учета предполагается досудебное урегулирование, или на дату уведомления учреждения - Заказчика о принятии иска к судебному производству - по оспоримым исковым требованиям, по которым Заказчиком не предполагается досудебное урегулирование. Порядок отражения указанных операций в бухгалтерском (бюджетном) учете установлен Инструкцией № 162н.

«Список исковых требований оспоримых, по которым субъектом учета не предполагается досудебное урегулирование, на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству» и «Список исковых требований оспоримых, по которым субъектом учета предполагается досудебное урегулирование, на дату получения претензионного требования» направляется в МКУ «ЦБУ» Заказчиками ежемесячно с приложением исковых заявлений, претензий, апелляционных жалоб, судебных актов, решений (исполнительных документов) по форме согласно приложению № 10 к Положению о единой учетной политике.

Операции по принятию бюджетного обязательств за счет ранее сформированных отложенных обязательств осуществляются в соответствии с пунктом 141.2 Инструкции № 162н, но с учетом письма Министерства финансов Российской Федерации от 28.01.2021 № 02-06-10/5366:

при отражении в бухгалтерском (бюджетном) учете методом начисления принятых денежных обязательств по ранее предъявленным к субъекту учета (Заказчику) исковым требованиям следует учитывать юридические обстоятельства возникновения обязанности субъекта учета (Заказчика) уплатить денежные средства кредитору – вступившие в законную силу судебные решения, следовательно, признание денежного обязательства в бухгалтерском (бюджетном) учете Заказчи-



ка как объекта бухгалтерского (бюджетного) учета возникает с момента вступления в законную силу решения суда.

Аналитический учет по счету ведется в многографной карточке по видам создаваемых резервов. В 5 - 14 разрядах номера счета аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» и по корреспондирующим с ними счетам 040120000 «Расходы текущего финансового года» указываются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением соответствующих обязательств.

3. Формирования резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации.

Обязанность формирования резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации возникает по договору купли-продажи, пользования, иному договору (соглашению), который устанавливает условия использования объекта имущества (п. 6 СГС «Резервы», раздел 2 Методических рекомендаций по применению СГС «Резервы»), и относится к операциям:

по демонтажу и выводу объектов основных средств из эксплуатации; восстановлению участка, на котором объект расположен.

Резерв будет создаваться Заказчиками при наличии в договоре купли-продажи (соглашении) обязательного условия, что при выводе основных средств из эксплуатации Заказчик обязан осуществить его демонтаж и восстановить участок, на котором был расположен демонтируемый объект основных средств, либо если такие затраты являются условием использования объекта (раздел 2 Методических рекомендаций по применению ФСГС «Резервы»). Названный резерв признается в момент принятия объекта к учету. В иных случаях резерв не формируется.

4. Определение оценочного значения при формировании резерва по оплате обязательств, по которым на отчетную дату не поступили расчетные документы.

Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы (далее – резерв), формируется ежегодно последним днем текущего финансового года в случае, если по состоянию на отчетную дату учреждением-Заказчиком были приняты работы, услуги, заведомо подлежащие оплате, однако в связи с отсутствием первичных учетных документов на момент составления годовой отчетности расходы в учете не отражены.

Резерв создается на основе оценочных значений. Величина оценочного обязательства определяется Заказчиком самостоятельно на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни учреждения, опыта в исполнении аналогичных обязательств, а также, например, исходя из:

анализа объемов услуг, потребленных в текущем финансовом году в размере среднемесячного объема;

общей стоимости контракта и стоимости каждого этапа работ (услуг); фактического объема выполненных работ (услуг) и их стоимости, зафиксированной в контракте;

ожидаемого объема работ (услуг), предусмотренного графиком, приложенным к контракту.

Бухгалтерские записи по отражению в бухгалтерском (бюджетном) учете



операций, связанных с формированием и использованием резерва (отложенных обязательств) по понесенным расходам, по которым на отчетную дату не поступили расчетные документы отражены в письме Министерства финансов Российской Федерации от 11.11.2022 № 02-06-07/110108 «Об отражении организациями бюджетной сферы в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, возникающие при исполнении договоров (контрактов) (сдаче результатов поставки (работ, услуг) и принятии таких результатов согласно документу о приемке)» и используются МКУ «ЦБУ» при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета Заказчиков.



Лист согласования к документу № 059-06/01-01/5-173 от 29.12.2022

Инициатор согласования: Морева Н. Г. Ведущий юрисконсульт (Администрация города Перми)

Согласование инициировано: 29.12.2022 15:36

Краткое содержание: О внесении изменений в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Тип согласования: **смешанное**

№	ФИО	Срок согласования	Результат согласования	Замечания/Комментарии
Тип согласования: параллельное				
1	Никулина И.Е.		Согласовано 29.12.2022 15:41	-
2	Шевченко Е.В.		Согласовано 29.12.2022 15:50	-
Тип согласования: последовательное				
3	Мельникова Т. М.		ЭП Подписано 29.12.2022 15:59	-