



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
КУЙТУНСКИЙ РАЙОН

РАСПОРЯЖЕНИЕ

«28» мая 2017 г.

р.п. Куйтун

№ 325-п

Об внесении изменений и дополнений в распоряжение администрации муниципального образования Куйтунский район от 29.05.2017 года № 101-р «Об учётной политике для бухгалтерского (бюджетного) учёта администрации муниципального образования Куйтунский район Иркутской области»

В целях ведения бухгалтерского (бюджетного) учета в соответствии с требованиями нормативных актов, существенным изменением условий деятельности и необходимостью разработки новых способов ведения учета в условиях действующего законодательства о налогах и сборах

1. Внести в распоряжение администрации муниципального образования Куйтунский район от 29.05.2017 года № 101-р «Об учётной политике для бухгалтерского (бюджетного) учёта администрации муниципального образования Куйтунский район Иркутской области» следующие изменения и дополнения:

1.1. Абзац 8 пункта 3 Раздела «Организационный раздел учетной политики» изложить в следующей редакции:

«В отделе учета и отчетности администрации муниципального образования Куйтунский район созданы участки: администрация муниципального образования Куйтунский район, муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Куйтунский район», муниципальное казенное учреждение культуры «Социально-культурное объединение», муниципальное казенное учреждение культуры «Куйтунский районный краеведческий музей», муниципальное казенное учреждение культуры «Куйтунская межпоселенческая районная библиотека», муниципальное казенное учреждение дополнительного образования «Межпоселенческая детская школа искусств», Дума муниципального образования Куйтунский район.»

1.2. В абзаце 8 пункта 9 Раздела «Учет отдельных видов имущества и обязательств» слова «утвержденный Постановлением администрации муниципального образования 12.12.20016 года № 773» заменить словами «утвержденный постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 12.12.2006 года № 773.»

1.3. Пункт 20 «Порядок учета оплаты труда работников учреждения» Раздела «Учет отдельных видов имущества и обязательств» дополнить абзацем 27 следующего содержания:

«Учет использования рабочего времени вести в Табеле (код формы 0504421) приложение № 8 к учётной политике.

Табель учета использования рабочего времени (далее - Табель (ф. 0504421) применяется для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени и ведётся методом фактического отражения затрат рабочего времени.

Табель (ф. 0504421) ведётся ежемесячно, ведущим специалистом по кадрам в целом по учреждению или в разрезе структурных подразделений (отделов, отделений, и других структурных подразделений) обособленных подразделений (филиалов).

Табель (ф. 0504421) открывается ежемесячно за 2-3 дня до начала расчетного периода на основании Табеля (ф. 0504421) за прошлый месяц.

Изменения списочного состава работников в Табеле (ф. 0504421) производятся на основании документов по учету труда и его оплаты (учету кадров, использования рабочего времени).

В Табеле (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка, или фактические затраты рабочего времени. В верхней половине строки по каждому работнику, у которого имелись отклонения от нормального использования рабочего времени, записываются часы отклонений, а в нижней - условные обозначения отклонений. В нижней части строки записываются также часы работы в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни.

При регистрации отклонений в случае наличия у одного работника учреждения двух видов отклонений в один день (период), нижняя часть строки записывается в виде дроби, числитель которой - условное обозначение вида отклонений, а знаменатель - часы работы. При наличии более двух отклонений в один день фамилия работника в Табеле (ф. 0504421) повторяется.

Заполненный Табель (ф. 0504421) и другие документы, подписанные ответственными должностными лицами, в установленные сроки сдаются в отдел учёта и отчётности для проведения расчетов. Табель (ф. 0504421) используется для составления Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401) (Расчетной ведомости (ф. 0504402).

При обнаружении лицом, ответственным за составление и представление Табеля (ф. 0504421), факта не отражения отклонений или неполноты представленных сведений об учете рабочего времени (представление работником листка нетрудоспособности, приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку, приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику и других документов, в том числе в связи с поздним представлением документов), лицо, ответственное за составление Табеля (ф. 0504421), обязано учесть необходимые изменения и представить корректирующий Табель (ф. 0504421), составленный с учетом изменений в порядке и сроки, предусмотренные документооборотом учреждения.

В строке "Вид табеля" указывается значение "первичный", при представлении Табеля (ф. 0504421) с внесенными в него изменениями, указывается значение "корректирующий", при этом при заполнении показателя "Номер корректировки" указывается:

- цифра "0" проставляется в случае представления лицом, ответственным за составление Табеля (ф. 0504421), первичного Табеля (ф. 0504421);

- цифры, начиная с "1", проставляются согласно порядковому номеру корректирующего Табеля (ф. 0504421) (корректировки) за соответствующий расчетный период.

Данные корректирующего Табеля (ф. 0504421) служат основанием для перерасчета заработной платы за календарные месяцы, предшествующие текущему месяцу начисления заработной платы.

Табель заполняется за период, за который предусмотрена выплата заработной платы.

При заполнении Табеля (ф. 0504421) применяются следующие условные обозначения:

Наименование показателя	Код	Наименование показателя	Код
Выходные и нерабочие праздничные дни	В	Неявки с разрешения администрации	А

Работа в ночное время	Н	Выходные по учебе	ВУ
Выполнение государственных обязанностей	Г	Учебный дополнительный отпуск	ОУ
Очередные и дополнительные отпуска	О		
Временная нетрудоспособность, нетрудоспособность по беременности и родам	Б	Работа в выходные и нерабочие праздничные дни	РП
Отпуск по уходу за ребенком	ОР	Фактически отработанные часы	Ф
Часы сверхурочной работы	С	Отпуск без сохранения заработной платы, предоставленный работнику по разрешению работодателя	ДО
Прогулы	П		
Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств)	НН		
		Служебные Командировки	К

Учреждение вправе самостоятельно дополнять применяемые условные обозначения и дополнять графами в рамках формирования своей учетной политики.»

1.4. Пункт 27 Раздела «Учет отдельных видов имущества и обязательств» изложить в новой редакции следующего содержания:

«27. Расходы будущих периодов.

На основании п. 302 Инструкции № 157н расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, являются расходами будущих периодов, которые учитываются на одноименном счете 401 50.

К расходам будущих периодов отнесены:

- взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов (см, письмо Минфина России от 25.01.2016 N 02-05-11/2678, от 25.12.2015 № 02-07-10/77330);

- плата за сертификат ключа электронной цифровой подписи;

- плата за пользование исключительными правами (программными продуктами, сайтами, электронными справочными системами и т.п.).

Расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам, принимаются к учету по дебету счета 401 50 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года равномерно.

## Примечание

Признание расходов на осуществление капитального ремонта расходами текущего финансового года может осуществляться на основании информации (сведений) о проведенном ремонте, предоставленных банком, в котором открыт спец счет, и владельцем спец счета, либо региональным оператором. Для этого учреждение - балансодержатель жилого помещения может оформлять соответствующие запросы (письмо Минфина России от 25.01.2016 N 02-05-11/2678).

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям.

Аналитические счета учета расходов будущих периодов установлены п. 124 Инструкции № 162н. В рамках формирования учетной политики учреждение вправе устанавливать дополнительные требования к аналитическому учету расходов будущих периодов, в том числе с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждения, а также требований налогового законодательства Российской Федерации о раздельном учете расходов (выплат) учреждения.

Бухгалтерские записи по счету 401 50 для казенных учреждений порядок оформления установлен п. 124 Инструкции № 162н

Сумма расходов будущих периодов отражается по строке 625 Баланса (ф. 0503130). Также в Пояснительной записке (ф. 0503160) может быть раскрыта информация о составе расходов будущих периодов.»

1.5. Пункт 28 Раздела «Учет отдельных видов имущества и обязательств» изложить в новой редакции следующего содержания:

« 28. Резерв предстоящих расходов.

На основании п. 302.1 Инструкции № 157н расходы, начисленные в отчетном периоде, являются резервами предстоящих расходов, которые учитываются на одноименном счете 401 60.

К резервам предстоящих расходов отнесены:

- по отпускам (письма Минфина России от 02.09.2015 N 02-07-05/50540, от 14.01.2016 N 02-07-10/604, от 01.07.2016 N 02-07-05/38558);

- по расходам на планируемые организационно-штатные мероприятия;

- по претензиям, даже если они будут рассматриваться во внесудебном порядке (письмо Минфина России от 22.04.2016 N 02-06-10/23392)\*(2);

- по обязательствам учреждения, по которым отсутствуют первичные документы.

Порядок формирования резервов устанавливает правила отражения в бухгалтерском(бюджетном) учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения.

Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов в учете отражается принятие учреждением обязательств в сумме сформированных резервов с применением счета 502 09 "Отложенные обязательства".

Величина резервов определяется соответствующим расчетом и является оценочным значением. Размер резервов не ограничен. Период, на который создается резерв, может быть ограничен только сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв.

Под сформированные резервы и отложенные обязательства остатки денежных средств на лицевом счете (счете в кредитной организации) и в кассе учреждения: не резервируются.

В учреждении формируются следующие виды резервов:

- на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;

- расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке, а также возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий

Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск). Резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков за

фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск определяется в следующем порядке: упрощенный расчёт.

Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении работника учреждения, включая платежи на обязательное социальное страхование, начисляется (корректируется) на основании сведений кадровой службы о количестве дней отпуска, право на представление которого имеют работники за фактически отработанное время.

Резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск определяется в следующем порядке:

$$\text{Ротп} = \text{СрЗ} \times \text{Кдо},$$

где

Ротп – резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков;

СрЗ – средний дневной заработок для расчета резерва;

Кдо – количество дней отпуска всем работникам на отчетную дату, указанное в сведениях кадровой службы.

При этом средний дневной заработок для расчета резерва определяется по формуле:

$$\text{СрЗ} = \text{СУМотп} : \text{Копл},$$

где

СУМотп – сумма среднего заработка за отпуск, начисленная по всем работникам за год (например, при начислении резерва на 31 марта 2015 г. – за период с 1 апреля 2014 г. по 31 марта 2015 г.);

Копл – количество оплаченных дней отпуска всем работникам за год.

Резерв части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов.

Начисление (корректировка) резерва на предстоящую оплату отпусков производится ежемесячно на отчетную дату, если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных, включая платежи на обязательное социальное страхование, по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина резерва, определенная по приведенной формуле, то резерв увеличивается на разницу между этими величинами.

До начисленная сумма резерва относится на расходы.

Если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина резерва, определенная по приведенной формуле, то резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Корректировка осуществляется способом «Красное сторно».

Если предполагается, что с высокой степенью вероятности судебное решение будет принято не в пользу учреждения, на основании: экспертного заключения юридической службы, резерв создается в размере 100 процентов от суммы предъявленного иска.

Резерв на оплату расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке (по судебным разбирательствам) и по претензионным требованиям и искам

Резерв создается при условии, если по состоянию на отчетную дату учреждение является стороной судебного разбирательства и (или) учреждению предъявлены иски (претензии). Если предполагается, что с высокой степенью вероятности судебное решение будет принято не в пользу учреждения, на основании экспертного заключения юридической службы, утвержденного руководителем учреждения или уполномоченным им лицом, резерв создается в размере 100 процентов от суммы предъявленного иска.

Аналитический учет ведется по каждому судебному разбирательству. Последующие отчетные периоды в зависимости от хода судебного разбирательства на основании представления (заключения) юридической или решения профильной комиссии службы сумма резерва может корректироваться как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения.

Если сумма резерва подлежит уменьшению, корректировка осуществляется: «Красное сторно»

Начисление (увеличение) суммы резерва относится на финансовый результат (расходы учреждения). Если сумма резерва подлежит уменьшению, корректировка осуществляется способом «Красное сторно».

Учет использование сумм резервов

Начисление (корректировка) резерва осуществляется в случае:

- полного использования начисленного резерва;
- принятия решения о реорганизации, ликвидации учреждения;
- по результатам инвентаризации.

Корректировка резерва осуществляется путем сопоставления сумм резерва, начисленного на установленную дату, с остатком резерва на эту дату и соответствующего увеличения (уменьшения) резерва.

Резервы используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

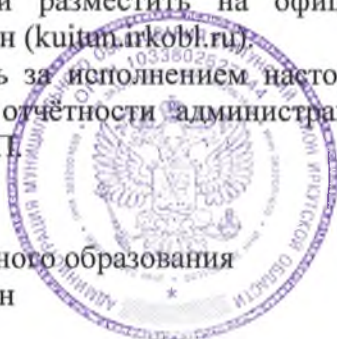
Бухгалтерские записи по отражению в учете операций по формированию и использованию резервов.

N п/п	Содержание операции	Номер счета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1.	Формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время: - по выплатам работникам - по страховым взносам	040120211 040120213	040161211 040161213
2.	Отражение в учете расходных обязательств по формированию резервов на оплату отпусков*: - по выплатам работникам  - по страховым взносам	150193211 050690211 150193213 050690213	150299211 050299211 150299213 050299213
3.	Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск): - за счет резерва  - в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва)	040161211 040161213 040120211 040120213	030211730 0303XX730 030211730 0303XX730
4.	Отражение в учете расходных обязательств по выплатам начисленных отпусков (компенсации за неиспользованный отпуск), производимых за счет ранее созданного резерва. Одновременно производится уменьшение ранее отраженных обязательств методом "красное сторно"	150113211 050610211 150113213 150610213	150211211 050211211 150211213 150211213

2. Организационному отделу администрации муниципального образования Куйтунский район (Яковлева Л.И.) опубликовать настоящее распоряжение в газете «Отчий край» и разместить на официальном сайте муниципального образования Куйтунский район ([kuytun.rkobl.ru](http://kuytun.rkobl.ru)).

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на начальника отдела учёта и отчётности администрации муниципального образования Куйтунский район Звереву Е.П.

Мэр муниципального образования  
Куйтунский район



А.И. Полонин