



**ВОЛОГОДСКАЯ ОБЛАСТЬ
ГОРОД ЧЕРЕПОВЕЦ
МЭРИЯ
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

29.11.2023 № 94

О внесении изменений в распоряжение
финансового управления мэрии
от 31.12.2019 № 98

Внести в Единую учетную политику органов местного самоуправления, органов мэрии и муниципальных учреждений города Череповца, утвержденную распоряжением финансового управления мэрии от 31.12.2019 № 98 (далее – ЕУП), следующие изменения:

1. В разделе 4 «Методологический раздел единой учетной политики»:

1.1. Пункт 4.2 дополнить абзацами следующего содержания:

«Передача НФА с забалансовых счетов не допускается.

При передаче НФА производится восстановление НФА на балансовый учет по стоимости, по которой материальные ценности числились на забалансовом учете. Восстановление НФА на балансовый учет отражается по дебету соответствующего счета Х 10Х 3Х 000 и кредиту счета Х 401 10 172. Операции по восстановлению НФА оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833)».

1.2. Абзац одиннадцатый подпункта 4.2.1.27 изложить в новой редакции:

«документов, подтверждающих стоимость работ по восстановлению основного средства с указанием гарантии работоспособности основного средства и сроков исполнения восстановления (документы могут быть составлены как сотрудником субъекта учета, функциональными обязанностями которого определено выполнение таких работ, так и сторонними специалистами (организациями), имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ);».

1.3. Подпункт 4.2.3.4 дополнить абзацем следующего содержания:

«Материальные запасы, относящиеся к группе «Товары», переданные в реализацию, отражаются в учете по розничной цене с обособлением торговой наценки (скидки) на счете Х 105 39 000. Процент торговой наценки устанавливается локальным актом субъекта учета».

1.4. Подпункт 4.2.15 дополнить подпунктом 4.2.15.15 следующего содержания:

«4.2.15.15. Отражение начислений по доходам от реализации материальных запасов, полученных при разборке (демонтаже) списываемых, ликвидируемых объектов муниципальной казны (металлолом, ветошь, макулатура, иные отходы и (или) объекты), переданных органом, уполномоченным по управлению имуществом, муниципальному

автономному учреждению по договору для содержания, обслуживания и списания (подпункт 4.2.18.16 ЕУП), отражаются в бухгалтерском учете:

органа, уполномоченного по управлению имуществом (принимающая сторона) по дебету счета 1 205 74 561 и кредиту счета 1 401 10 19Х;

муниципального автономного учреждения (передающая сторона) по дебету счета Х 401 20 241 кредиту счета Х 205 ХХ 66Х».

2. В Приложении 7 «Порядок формирования и использования резервов» к ЕУП:

2.1. В разделе 2 «Виды резервов предстоящих расходов, формируемых субъектом учета» пункт 2.1 дополнить абзацами следующего содержания:

«по операционной аренде;

по сомнительным долгам».

2.2. В разделе 3 «Порядок определения сумм резервов предстоящих расходов и их отражения в бухгалтерском учете»:

2.2.1. Пункт 3.1 изложить в новой редакции:

«3.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении сотрудника субъекта учета, включая платежи по страховым взносам, начисляется (корректируется) на основании сведений о количестве дней отпуска, право на представление которого имеют сотрудники за фактически отработанное время.

Сведения о количестве дней отпуска предоставляются:

по мэрии города и органам мэрии города с правами юридического лица - управлением муниципальной службы и кадровой политики мэрии города;

по контрольно-счетной палате города Череповца, Череповецкой городской Думе, муниципальным учреждениям города Череповца - кадровыми службами.

Расчет резерва в части средств на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск производится в целом по субъекту учета из расчета средней заработной платы по всем сотрудникам:

Резерв на отпуск = К * ЗПср, где

К - общее количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (на последний день текущего года);

ЗПср – средний дневной заработок по всем сотрудникам.

Средний дневной заработок сотрудников по учреждению рассчитывается:

$ЗПср = Гфот / 12 / СрСпЧ / 29,3$, где

Гфот – начисленный годовой фонд оплаты труда за отчетный период по всем сотрудникам;

количество календарных месяцев в отчетном году – 12;

СрСпЧ - среднесписочная численность сотрудников за отчетный год;

среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 Трудового кодекса Российской Федерации -29,3.

Резерв в части платежей на страховые взносы рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов.

Начисление (корректировка) резерва на предстоящую оплату отпусков производится

ежегодно в разрезе источников финансирования по кодам бюджетной классификации с детализацией применительно к городскому бюджету по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

В случае если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных, включая платежи на страховые взносы, по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина резерва, определенная по приведенной формуле, то резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы.

Если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных сотрудникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина резерва, определенная по приведенной формуле, то резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Корректировка обязательства осуществляется «обратной записью».

2.2.2. Дополнить пунктами 3.7, 3.8 следующего содержания:

«3.7. Резерв по операционной аренде формируется на счете X 401 60 000 в сумме платежей за весь срок аренды.

3.8. Резерв по сомнительным долгам формируется на забалансовом счете 04 в сумме сомнительной дебиторской задолженности в момент ее возникновения».

2.3. Приложение 1 к Порядку формирования и использования резервов изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему распоряжению.

3. Действие настоящего распоряжения распространяется на правоотношения, возникшие с 01.11.2023.

Заместитель мэра города,
начальник финансового управления мэрии

А.В. Гуркина

Приложение
к распоряжению финансового
управления мэрии
от 29.11.2023 № 94

Приложение 1
к Порядку формирования и использования резервов

(наименование субъекта учета)

Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск

Расчет среднего дневного заработка сотрудников по учреждению

Начисленный годовой фонд оплаты труда за отчетный период по всем сотрудникам	Количество календарных месяцев в отчетном году (12 месяцев)	Среднесписочная численность сотрудников за отчетный год	Среднемесячное число календарных дней (29,3)	Средний дневной заработок сотрудников по учреждению

Расчет резерва в части средств на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, платежей на страховые взносы

Общее количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (на последний день текущего года)	Средний дневной заработок по всем сотрудникам	Сумма резерва на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск	Ставка страховых взносов	Сумма резерва на страховые взносы

Руководитель структурного подразделения МКУ «ФБЦ»

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Исполнитель

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)