Приложение № 15

к Учетной политике \_\_\_\_\_\_\_\_

Порядок принятия обязательств и денежных обязательств

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Хозяйственные операции | Принятие обязательств | Принятие денежных обязательств |
| Момент отражения в учете | Документ-основание | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| 1 | Приобретение товаров, работ, услуг |
| 1.1 | Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом) | В день подписания договора | Договор | Дата начисления кредиторской задолженности | Акт выполненных работ |
| Дата оплаты аванса | Выписка с лицевого счета |
| 1.2 | Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет) | В день подписания договора | Договор, Расчет | Дата начисления кредиторской задолженности | Акт выполненных работ |
| Дата оплаты аванса | Выписка с лицевого счета |
| 2 | Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов |
| 2.1 | Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок | В день размещения извещения – принимаемое обязательство | Извещение о проведении запроса котировок | Дата начисления кредиторской задолженности | Акт выполненных работ |
| В день подписания договора | Договор | Дата оплаты аванса | Выписка с лицевого счета |
| 2.2 | Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с помощью проведения торгов (конкурс, аукцион) | В день размещения извещения - принимаемое обязательство | Извещение о проведении торгов | Дата начисления кредиторской задолженности | Акт выполненных работ |
| В день подписания договора | Договор | Дата оплаты аванса | Выписка с лицевого счета |
| 3 | Расчеты с работниками |
| 3.1 | По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании:трудовых договоров;листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности);заявлений о предоставлении отпуска и т.п. | В общей сумме, утвержденной Планом ФХД первыми операциями года | Утвержденные плановые показатели на год | Дата начисления кредиторской задолженности | Расчетно-платежная ведомость, Записка-расчет, Листок нетрудоспособности |
| 3.2 | По командировочным расходам | На дату утверждения Авансового отчета | Авансовый отчет | Дата начисления кредиторской задолженности | Авансовый отчет  |
| Дата выплаты аванса | Приказ |
| 3.3 | По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.) | На дату образования кредиторской задолженности | Оправдательные документы | На дату образования кредиторской задолженности | Оправдательные документы |
| 3.4 | По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды | На утверждения Авансового отчета | Авансовый отчет | Дата начисления кредиторской задолженности | Авансовый отчет  |
| Дата выплаты аванса | Заявление на выдачу подотчетной суммы |
| 4 | Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам |
| 4.1 | По начисленным страховым взносам, налогам и сборам | На дату образования кредиторской задолженности | Налоговые декларации, Сводная ведомость по налогам, сборам и иным платежам в бюджет | На дату образования кредиторской задолженности | Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость |
| 5 | Расчеты по прочим хозяйственным операциям |
| 5.1 | По прочим нормативно- публичным обязательствам | На дату образования кредиторской задолженности | Оправдательные документы | На дату образования кредиторской задолженности | Оправдательные документы |
| 5.3 | По штрафам, пеням и т.п. | Дата принятия решения руководителем об уплате | Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате | Дата начисления кредиторской задолженности | Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате |

Порядок включения данных бюджетного учета в показатели принятых денежных обязательств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Хозяйственные операции | Данные бюджетного учета |
| 1 | Приобретение товаров, работ, услуг |
| 1.1 | Расчеты с контрагентами, в том числе с учетом предварительной оплаты (за исключением расчетов с подотчетными лицами и расчетов по платежам в бюджеты) | разница дебетовых и кредитовых оборотов по счетам 206 21 000 – 206 26 000, 206 31 000 - 206 34 000, отражающих авансовые платежи за текущий период (за исключением остатка прошлых лет и кредитовых оборотов по указанным счетам, изменяющих этот остаток);сумма кредитовых оборотов по счетам 302 21 000 - 302 26 000, 302 31 000 - 302 34 000 за текущий период (за исключением оборотов, отражающих увеличение (уменьшение) кредиторской задолженности по принятым в текущем периоде денежным обязательствам в счет авансовых платежей прошлых лет);сумма дебетовых оборотов по счетам 302 21 000 - 302 26 000, 302 31 000 - 302 34 000, отражающих исполненные в текущем периоде принятые денежные обязательства прошлых лет |
|  |  |
| 2 | Расчеты с подотчетными лицами |
| 2.1 | Расчеты с подотчетными лицами по выданным авансам, включая расчеты с использованием пластиковых карт | разница дебетовых и кредитовых оборотов соответствующих аналитических счетов счета 208 00 000, отражающих полученные подотчетными лицами денежные средства, за минусом возврата выданных в текущем периоде авансовых платежей, а также остатка выданных авансов прошлых лет и кредитовых оборотов, изменяющих этот остаток;сумма дебетовых оборотов соответствующих аналитических счетов счета 208 00 000, отражающих возмещение в текущем периоде подотчетным лицам перерасходов по авансам прошлых лет |
| 3 | Оплата труда и иные выплаты работникам |
| 3.1 | Расчеты с работниками по оплате труда и иным выплатам в соответствии с законодательством | сумма кредитовых оборотов по счетам 302 11 000 - 302 13 000, отражающих начисленные (принятые) в текущем периоде обязательства, подлежащие к исполнению в текущем финансовом году;сумма дебетовых оборотов по счетам 302 11 000 - 302 13 000, 304 02 000, 304 03 000, отражающих исполненные в текущем периоде принятые денежные обязательства прошлых лет |
| 4 | Расчеты по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ |
| 4.1 | Расчеты с бюджетами бюджетной системы РФ по налогам, взносам, государственной пошлине, сборам и иным обязательным платежам | сумма кредитовых оборотов по счетам 303 02 000 - 303 13 000, отражающих начисленные (принятые) в текущем периоде платежи (за исключением кредитовых оборотов, отражающих возврат излишне уплаченных платежей);сумма дебетовых оборотов по счетам 303 02 000 - 303 13 000, отражающих исполненные в текущем периоде принятые обязательства по оплате платежей прошлых лет, числящихся на начало года |
| 5 | Расчеты по расходам на обслуживание долговых обязательств |
| 5.1 | Расчеты по обслуживанию долговых обязательств | сумма кредитовых оборотов соответствующих аналитических счетов счета 301 00 000, отражающих начисленные (принятые) в текущем периоде обязательства, подлежащие к исполнению в текущем финансовом году;сумма дебетовых оборотов соответствующих аналитических счетов счета 301 00 000, отражающих исполненные в текущем периоде обязательства прошлых лет по расходам на обслуживание долговых обязательств |
| 6 | Расчеты по прочим хозяйственным операциям |
| 6.1 | Расчеты по социальному обеспечению населения | сумма кредитовых оборотов по счетам 302 61 000 - 302 63 000, отражающих начисленные (принятые) в текущем периоде обязательства, подлежащие к исполнению в текущем финансовом году;сумма дебетовых оборотов по счетам 302 61 000 - 302 63 000, отражающих исполненные в текущем периоде обязательства прошлых лет по расходам на социальное обеспечение |
| 6.2 | Расчеты по штрафам, пеням и проч. | сумма кредитовых оборотов счета 302 91 000, отражающих начисленные (принятые) в текущем периоде обязательства, подлежащие к исполнению в текущем финансовом году;сумма дебетовых оборотов счетов 302 91 000, отражающих исполненные в текущем периоде обязательства прошлых лет |

Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402);

принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;

принятые обязательства по оплате продукции, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

принятые обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании служебных записок, согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств или авансового отчета;

принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;

принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;

принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года;

сумма принимаемых обязательств определяется на основании извещений об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), размещаемых в ЕИС, и принимается в размере начальной (максимальной) цены контракта.

Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402);

обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании первичных учетных документов в соответствии с условиями договора. Формы документов должны содержать обязательные реквизиты;

обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;

обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату принятия решения руководителя об уплате;

обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.