Приложение №18

к Единой учетной политике ЦБ

утвержденной приказом №\_\_\_\_

от «\_\_\_\_\_\_\_» декабря 2023 года

**Порядок учета обязательств**

1.Порядок учета принятых (принимаемых, отложенных) бюджетных обязательств:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид обязательства | Момент отражения в учете в ЦБ | Сумма обязательства |
|
| 1. | Проведение закупки товаров (работ, услуг) | Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте | Обязательство отражается в учете по максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК |
|
|
|
| 2. | Принятие суммы расходного обязательства при заключении государственного контракта по итогам конкурентной закупки (конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений) или при осуществлении закупки у единственного поставщика | Дата подписания государственного контракта | Обязательство отражается в сумме заключенного контракта с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен |
|
|
|
| 3. | Уточнение принимаемых обязательств на сумму экономии при заключении госконтракта по результатам конкурентной закупки или при осуществлении закупки у единственного поставщика | Дата подписания государственного контракта | Корректировка обязательства на сумму, сэкономленную в результате проведения закупки |
|
|
|
| 4. | Уменьшение принятого обязательства в случае:  – отмены закупки;  – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки;  – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта | Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся. Дата признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта | Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно» |
|
|
|
| 5. | Зарплата | Начало текущего финансового года | В объеме, утвержденных ЛБО и ПФХД |
| 6. | Страховые взносы, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 7. | Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет | Дата выписки лицевого счета | Сумма начисленных обязательств (выплат) |
| 8. | Выдача денег под отчет сотруднику при направлении в командировку | Дата выписки лицевого счета | Сумма начисленных обязательств (выплат) |
| 9. | Корректировка ранее принятых бюджетных обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505), отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520) | Дата проведения уведомления об уточнении кода по произведенным кассовым выплатам – в случае удержания, дата выписки проведения платежного поручения - в случае перерасхода | Корректировка обязательства:  при перерасходе – в сторону увеличения;  при экономии – в сторону уменьшения |
|
|
|
| 10. | Начисление налогов (налог на имущество, транспортный, земельный, водный налоги, налог на прибыль, НДС) | На дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально, не позднее последнего дня текущего квартала | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
|
|
|
| 11. | Начисление всех видов сборов, пошлин | Дата выписки лицевого счета | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
|
|
|
| 12. | Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом | Дата поступления исполнительных документов в централизованную бухгалтерию | Сумма начисленных обязательств (выплат) |
|
|
|
| 13. | Все виды компенсационных выплат, осуществляемых в адрес физических лиц | На дату образования кредиторской задолженности – дата поступления документов в централизованную бухгалтерию | Сумма начисленных публичных нормативных обязательств (выплат) |
| 14. | Принятие обязательства на сумму созданного резерва | Дата расчета резерва, согласно положениям учетной политики | Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в учетной политике |
| 15. | Уменьшение размера созданного резерва | Дата расчета резерва, согласно положениям учетной политики | Сумма, на которую будет уменьшен резерв, обратная проводка |
| 16. | Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов | В момент образования кредиторской задолженности | Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва |
|
|
|
|
|
|
| 17. | Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по зарплате – в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск | В момент образования кредиторской задолженности по отпускным | Сумма принятого обязательства по отпускным за счет резерва способом «Красное сторно» |
| 18. | Отражение принятого обязательства очередного финансового года, первого и второго года планового периода, иных очередных годов (за пределами планового периода) | В момент образования кредиторской задолженности | Сумма принятого обязательства |

2. Порядок принятия денежных обязательств текущего финансового года:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид обязательства | Документ-основание | | Момент отражения в учете |
|
| 1. | Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей, на выполнение работ, оказание услуг | Акт выполненных работ, акт об оказании услуг, акт приема-передачи, контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесение арендной платы), справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки, счет, счет-фактура, товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212), универсальный передаточный документ | | Дата подписания подтверждающих документов |
| 2. | Выплата зарплаты | Расчетные ведомости (ф. 0504402).  Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) | | В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление |
| 3. | Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов | | В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление |
| 4. | Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет | Платежное поручение | Дата выписки лицевого счета | |
| 5. | Выдача денег под отчет сотруднику при направлении в командировку | Платежное поручение | Дата выписки лицевого счета | |
| 6. | Корректировка ранее принятых денежных обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505), отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520) | Авансовый отчет (ф. 0504505), отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520) заявление на удержание | Дата проведения уведомления об уточнении кода по произведенным кассовым выплатам – в случае удержания, дата выписки проведения платежного поручения - в случае перерасхода | |
|
|
|
| 7. | Уплата налогов (налог на имущество, транспортный, земельный налоги, налог на прибыль, НДС) | Уведомления, налоговые декларации, расчеты | | Дата принятия бюджетного обязательства |
| 8. | Уплата всех видов сборов, пошлин | Платежное поручение | | Дата принятия бюджетного обязательства |
| 9. | Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом | Исполнительный лист.  Судебный приказ.  Постановления судебных (следственных) органов.  Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения | | Дата принятия бюджетного обязательства |
| 10. | Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году | Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств | | Дата поступления в бухгалтерию |
| 11. | Отражение принятого денежного обязательства очередного финансового года, первого и второго года планового периода, иных очередных годов (за пределами планового периода) | Документы, подтверждающие возникновение обязательства | | В момент образования кредиторской задолженности |
| 12. | Заключительные обороты показателей санкционирования расходов бюджета, сформированных по итогам отчетного финансового года | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | Последним днем текущего года |