МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

15.04.2021 Москва № 61н

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 63995
от "28" июня 2021 г.

Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению

В соответствии с абзацами тридцать первым, тридцать третьим и сорок шестым статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 52, ст. 7797), абзацем пятнадцатым подпункта 2 пункта 5 постановления Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 г. № 185 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 15, ст. 1478; 2020, № 16, ст. 2602) и в целях установления единого порядка ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений в части применения электронных первичных учетных документов, электронных регистров бухгалтерского учета п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Перечень унифицированных форм электронных первичных учетных документов класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора» ОКУД, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Утвердить унифицированные формы электронных первичных учетных документов, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений (класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации сектора государственного управления» ОКУД), согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

3. Утвердить Перечень форм электронных регистров бухгалтерского учета класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора» ОКУД, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

4. Утвердить формы электронных регистров бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений (класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора» ОКУД), согласно приложению № 4 к настоящему приказу.

5. Утвердить Методические указания по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений согласно приложению № 5 к настоящему приказу.

6. Настоящий приказ применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений с 1 января 2023 года либо до указанного срока в случаях, предусмотренных учетной политикой субъекта учета (единой учетной политикой при централизации учета).

При ведении бюджетного учета уполномоченной организацией в рамках переданных по решению Правительства Российской Федерации полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и подведомственных им федеральных казенных учреждений настоящий приказ применяется с 1 января 2022 года.

7. Настоящий приказ распространяется на организации бюджетной сферы и иные

организации в части осуществляемых ими в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации полномочий по ведению бюджетного учета и (или) составлению и представлению бюджетной отчетности.

8. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра финансов Российской Федерации А.М. Лаврова.

Министр А.Г. Силуанов

Приложение № 1
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 15.04. 20 21 г. № 61н

ПЕРЕЧЕНЬ
унифицированных форм электронных первичных учетных документов класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора» ОКУД, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений

№ п/п	Код формы	Наименование формы документа
1	2	3
1	0510431	Ведомость группового начисления доходов
2	0510433	Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств
3	0510434	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование
4	0104436	Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам
5	0510437	Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами, со счета____
6	0510439	Решение о проведении инвентаризации
7	0510440	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов
8	0510442	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы
9	0510445	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам
10	0510446	Решении о восстановлении кредиторской задолженности
11	0510836	Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств

1	2	3
12	0510837	Ведомость начисления доходов бюджета
13	0510838	Ведомость выпадающих доходов

Приложение № 2
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 15.04. 2021 г. № 61н

ВЕДОМОСТЬ № ___
группового начисления доходов

от "____" _____ 20 ___ г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0510431
Дата	
по Сводному реестру	
по Сводному реестру	
Глава по БК	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

Учреждение _____
Обособленное подразделение _____
Структурное подразделение _____
Главный администратор доходов бюджета (Учредитель) _____
Наименование бюджета _____
Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)

Группа плательщиков	Код строки	Аналитический признак задолженности				Код по ОКТМО	Код статуса операции	Код валюты по ОКВ	Сумма		Особые отметки
		уникальный номер реестровой записи источника дохода бюджета	код дохода по бюджетной классификации Российской Федерации	КФО	код КОСГУ				в иностранной валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого по коду дохода					x	x	x				
в том числе:											
по КФО					x	x	x				
					x	x	x				
по коду КОСГУ						x	x				
						x	x				
по коду ОКТМО							x				
							x				
по коду статуса											
									Всего		

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка) (номер контактного телефона) (электронный адрес)

"____" _____ 20 ___ г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель
(уполномоченное лицо)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"____" _____ 20 ___ г.

АКТ № _____

о консервации (расконсервации) объекта основных средств

от "____" _____ 20___ г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0510433
Дата	
по Сводному реестру	
по Сводному реестру	
Глава по БК	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	343

Учреждение _____

Обособленное подразделение _____

Стуктурное подразделение _____

Главный администратор бюджетных средств (Учредитель) _____

Наименование бюджета _____

Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)

Основание формирования Акта _____
(консервация - "1", расконсервация - "2")

Наименование объекта (полное) _____

Документ-основание о создании комиссии _____
(наименование)

Амортизационная группа

Номер

Дата

1. Общие сведения об объекте

Краткая индивидуальная характеристика объекта	Местонахождение объекта (адрес)	Номер			Дата			Фактический срок эксплуатации (месяцев)
		инвентарный	реестровый	заводской (иной)	выпуска, изготовления, иное	принятия к бухгалтерскому учету	ввода в эксплуатацию	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2. Сведения о состоянии объекта

Техническое состояние объекта	Причины консервации/ расконсервации объекта	Срок консервации		Ответственное лицо	Статус объекта учета
		дата начала	дата окончания		
1	2	3	4	5	6

3. Сведения о стоимости объекта

Балансовая стоимость	Срок полезного использования (месяцев)	Амортизация на дату		Остаточная стоимость на дату	
		консервации	расконсервации	консервации	расконсервации
1	2	3	4	5	6

4. Сведения о видах работ (расходов на их проведение) в целях консервации/ расконсервации объекта

Вид работы	Документ-основание			Стоимость
	наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5
			Итого	

5. Заключение комиссии

Резолюция комиссии	Итог голосования комиссии "за", %	Особые отметки по итогам голосования
1	2	3

Приложение №_____ _____ _____
(наименование документа) (имя файла.pdf)

Приложение №_____ _____ _____
(наименование документа) (имя файла.pdf)

Особые отметки
(имя файла.pdf)

Председатель комиссии _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____
(номер контактного телефона) (электронный адрес)

"____" _____ 20___ г.

АКТ №_____
приема-передачи объектов, полученных в личное пользование

от "____" _____ 20 ___ г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0510434
Дата	
по Сводному реестру	
по Сводному реестру	
Глава по БК	
по ОКТМО	
Учетный номер	
Учетный номер	
по ОКЕИ	383
Номер	
Дата	

Учреждение _____

Обособленное подразделение _____

Структурное подразделение _____

Главный администратор бюджетных средств (Учредитель) _____

Наименование бюджета _____

Наименование операции _____

(выдача имущества в пользование - код "1", возврат имущества - код "2")

Ответственное лицо, выдавшее (возвратившее) имущество _____

Местонахождение выдаваемого имущества _____

Структурное подразделение _____

Ответственное лицо, получающее (принимающее) имущество _____

Местонахождение возвращенного имущества _____

Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)

Документ-основание для выдачи _____

1. Сведения о выдаваемых (сданных) объектах основных средств

Наименование объекта	Инвентарный (учетный) номер	Наименование важнейших приспособлений и принадлежностей, относящихся к объекту	Паспорт, модель, марка	Первоначальная (балансовая) стоимость	Индивидуальные характеристики				Видимые особенности объекта		Норма выдачи	Срок использования по нормативу (месяцев)
									дефекты	особые отметки		
1	2	3	4	5	6	6.1	6.2	6.x	7	8	9	10
			Итого									

2. Сведения о выдаваемых (сданных) объектах материальных запасов

Наименование объекта	Номенклатурный (учетный) номер	Единица измерения		Количество	Наименование важнейших приспособлений и принадлежностей, относящихся к объекту	Первоначальная (балансовая) стоимость	Индивидуальные размеры				Видимые особенности объекта		Норма выдачи	Срок использования по нормативу (месяцев)
		наименование	код по ОКЕИ				одежды	головного убора	обуви	иное	дефекты	особые отметки		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
				Итого										

Объект(ы) принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Объект(ы) сдал _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"____" _____ 20 ___ г.

СОГЛАСОВАНО

Руководитель
(уполномоченное лицо) _____
(наименование главного администратора доходов бюджета (Учредителя)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"____" _____ 20 ___ г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель
(уполномоченное лицо)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"____" _____ 20 ___ г.

АКТ № _____
о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам

от "____" _____ 20 ___ г.

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0510436
	Дата	
	по Сводному реестру	
	по Сводному реестру	
	Глава по БК	
	по ОКТМО	
	по ОКЕИ	383

Учреждение _____

Обособленное подразделение _____

Структурное подразделение _____

Главный администратор доходов бюджета (Учредитель) _____

Наименование бюджета _____

Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)

Документ-основание о создании комиссии _____ Номер / Дата

Реквизиты акта, которым установлен порядок принятия решения _____ Номер / Дата

Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям номер _____ дата _____

1. Реквизиты контрагента

1.1. Группа учета* _____

Контрагент		Код строки	ИНН	КПП	ОГРН
идентификатор	наименование				
1	2	3	4	5	6

2. Сведения о задолженности

2.1. Группа учета* _____

Идентификатор контрагента	Код строки	Сведения о начислении задолженности					Уникальный номер реестровой записи источника дохода бюджета	Реквизиты кода дохода по БК		Код валюты по ОКВ	Сумма задолженности			
		уникальный идентификатор начислений	документ-основание возникновения задолженности			дата образования задолженности		код	наименование		по платежам		по пеням и штрафам по соответствующим платежам	
			наименование	номер	дата						в иностранной валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)	в иностранной валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
							Итого по коду БК			643	x		x	
Итого по контрагенту		x	x	x	x	x	x	x	x	643	x		x	
									Всего задолженности	643	x		x	

3. Заключение комиссии

Форма 0510436 с.2

3.1. Группа учета*

Идентификатор контрагента	Код строки	Документы, подтверждающие основания для признания задолженности безнадежной к взысканию				Аналитический признак задолженности		Резолюция Комиссии	Итог голосования Комиссии «за», %	Решение по итогу голосования Комиссии («снято с обсуждения»)
		случай признания безнадежной к взысканию задолженности	принятые меры по обеспечению взыскания задолженности	отражение задолженности в отчетности на последнюю отчетную дату		КФО	код КОСГУ			
				код формы бухгалтерской (бюджетной) отчетности	номер счета					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

* Количество подразделов определяется количеством групп учета.

Приложение № ____ _____ _____
(наименование документа) (имя файла.pdf)

Приложение № ____ _____ _____
(наименование документа) (имя файла.pdf)

Особые отметки

имя файла.pdf

Председатель комиссии _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (номер контактного телефона) (электронный адрес)

"____" _____ 20 ___ г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель
(уполномоченное лицо)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"____" _____ 20___ г.

РЕШЕНИЕ № _____

о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета

от "____" _____ 20___ г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0510437
Дата	
по Сводному реестру	
по Сводному реестру	
Глава по БК	
код по ОКТМО	
по ОКЕИ	383
Номер	
Дата	
Номер	
Дата	

Учреждение _____

Обособленное подразделение _____

Структурное подразделение _____

Главный администратор бюджетных средств (Учредитель) _____

Наименование бюджета _____

Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)

Документ-основание о создании комиссии _____

Реквизиты акта, устанавливающего порядок принятия решения _____

Инвентаризационная опись номер _____ дата _____

номер _____ дата _____

номер _____ дата _____

1. Сведения о кредиторской задолженности по выплатам расходов (источников финансирования дефицита)

1.1. Группа учета * _____

Контрагент (кредитор)		Код строки	Документ-основание возникновения задолженности			Задолженностть								Заключение комиссии			
								аналитические признаки									
идентификатор	наименование		наименование	номер	дата	учетный номер обязательства	номер счета	КФО	код выплаты по БК	код КОСГУ	код валюты по ОКВ	сумма в иностранной валюте	сумма в рублях (рублевом эквиваленте)	дата завершения срока наблюдения	резолюция Комиссии	итог голосования комиссии «за», %	решение по итогу голосования Комиссии (снято с обсуждения)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Итого по Контрагенту		x	x	x	x	x	x	x	x	x	643	x					
										Итого по группе учета	643	x					
										Всего задолженности	643	x					

2. Сведения о кредиторской задолженности по возвратам переплат доходов (источников финансирования дефицита)

Форма 0510437 с.2

2.1. Группа учета * _____

Контрагент (кредитор)		Код строки	Документ-основание возникновения задолженности			Задолженностть								Заключение комиссии			
						идентификационный номер расчетов по доходам (УИН)	номер счета	аналитические признаки			код валюты по ОКВ	сумма в иностранной валюте	сумма в рублях (рублевом эквиваленте)	дата завершения срока наблюдения	резолюция Комиссии	итог голосования Комисиии «за», %	решение по итогу голосования Комиссии (снято с обсуждения)
идентификатор	наименование		наименование	номер	дата			КФО	код выплаты по БК	код КОСГУ							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Итого по Контрагенту		x	x	x	x	x	x	x	x	x	643	x					
										Итого по группе учета	643	x					
										Всего задолженности	643	x					

* Количество подразделов соответствует количеству групп учета.

Приложение №___ _____ (наименование файла) _____ (имя файла.pdf)

Приложение №___ _____ (наименование файла) _____ (имя файл.pdf)

Особые отметки
(имя файла.pdf)

Председатель комиссии _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (номер контактного телефона) _____ (электронный адрес)

"____" _____ 20___г.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель учреждения
(уполномоченное лицо)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"_____" _____ 20 _____ г.

Решение № _____
о проведении инвентаризации

от "_____" _____ 20 _____ г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0510439
Дата	
по Сводному реестру	
по Сводному реестру	
Глава по БК	
по ОКТМО	

Учреждение _____

Обособленное подразделение _____

Структурное подразделение _____

Главный администратор бюджетных средств (Учредитель) _____

Наименование бюджета _____

Основания (случаи, цели) проведения инвентаризации _____

Акты, определяющие порядок проведения инвентаризации

_____ (наименование) № _____ дата _____

_____ (наименование) № _____ дата _____

1. Провести инвентаризацию согласно настоящему решению в отношении следующих объектов бухгалтерского учета

Код строки	Группа объектов, подлежащих инвентаризации		Ответственное лицо или ответственное лицо группы лиц (при наличии)		Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация	Срок проведения инвентаризации		Номер инвентаризационной комиссии / номер рабочей инвентаризационной комиссии	Место/ подразделение проведения инвентаризации	Примечание
	наименование	код счета*	фамилия, имя, отчество (при наличии)	должность		дата начала	дата окончания			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
001										

* Код счета бухгалтерского учета в структуре 0 XX XXX 000 (номер счета синтетического учета), при необходимости проведения инвентаризации активов или обязательств по соответствующему коду финансового обеспечения – X XXX XX 000.

2. Инвентаризации объектов, указанных в разделе 1 настоящего решения осуществить следующим инвентаризационным (рабочим инвентаризационным) комиссиям в составе

2.1. Состав инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии** № _____

Акты, определяющие состав комиссии

_____ (наименование) № _____ дата _____

_____ (наименование) № _____ дата _____

Код строки	Вид комиссии (постоянно действующая / временная)	Состав комиссии			
		статус члена комиссии	фамилия, имя, отчество (при наличии)	должность	номер рабочей инвентаризационной комиссии
1	2	3	4	5	6
001					

** Количество подразделов, определяющих состав инвентаризационных (рабочих инвентаризационных) комиссий формируется в соответствии с количеством инвентаризационных (рабочих инвентаризационных) комиссий.

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (номер контактного телефона) (электронный адрес)

"_____" _____ 20 _____ г.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

к Решению о проведении инвентаризации № _____ от "____" _____ 20___ г.

_____ (должность, структурное подразделение)	_____ (фамилия, имя, отчество (при наличии)	_____ (подпись)	"____" _____ 20___ г.
_____ (должность, структурное подразделение)	_____ (фамилия, имя, отчество (при наличии)	_____ (подпись)	"____" _____ 20___ г.
_____ (должность, структурное подразделение)	_____ (фамилия, имя, отчество (при наличии)	_____ (подпись)	"____" _____ 20___ г.

Форма 0510439 с. 3

ЛИСТ ОЗНАКОМЛЕНИЯ

к Решению о проведении инвентаризации № _____ от "_____" _____ 20___ г.

Фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, подлежащего ознакомлению	Дата ознакомления	Электронная подпись
1	2	3

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель
(уполномоченное лицо)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"____" _____ 20____ г.

РЕШЕНИЕ № _____
о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов

от "_____" _____ 20___ г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0510440
Дата	
по Сводному реестру	
по Сводному реестру	
Глава по БК	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

Учреждение _____

Обособленное подразделение _____

Структурное подразделение _____

Главный администратор бюджетных средств (Учредитель) _____

Наименование бюджета _____

Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)

Документ-основание о создании комиссии _____ Номер _____ Дата _____
(наименование)

Реквизиты акта, которым установлен порядок принятия решения _____ Номер _____ Дата _____
(наименование акта)

Инвентаризационная опись номер _____ дата _____ код счета _____

Инвентаризационная опись номер _____ дата _____ код счета _____

1. Сведения об объекте

Наименование объекта нефинансового актива	Дата выпуска, изготовления (иное)	Фактический срок эксплуатации (месяцев)	Марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж (иное)	Номер (код) объекта (детали)				Срок полезного использования	Первоначальная (балансовая) стоимость	Сумма начисленной амортизации	Сумма начисленного обесценения
				инвентарный	реестровый	заводской	иной				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта

Номер (код) объекта учета (инвентарный или иной)	Наименование признаков, характеризующих объект	Материалы, размеры и прочие сведения					Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				
		основной объект	наименование важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту				наименование		единица измерения		количество (масса)
							детали (объекта)	драгоценного материала	наименование	код по ОКЕИ	
1	2	3	4	4.1	4.2	4.x	5	6	7	8	9

3. Заключение комиссии

Наименование объекта нефинансового актива	Номер (код) объекта учета (инвентарный или иной)	Единица измерения	Фактическое состояние объекта учета		Номер (код) счета	Не соответствует условиям актива		Резолюция комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов	Итог голосования комиссии «за», %	Решение по итогу голосования комиссии (снято с обсуждения)
			статус	целевая функция		количество	сумма			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Приложение №____ _____ _____
(наименование документа) (имя файла.pdf)

Приложение №____ _____ _____
(наименование документа) (имя файла.pdf)

Особые отметки
имя файла.pdf

Председатель комиссии _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (номер контактного телефона) (электронный адрес)

"____" _____ 20____ г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель
(уполномоченное лицо)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"____" _____ 20 ___ г.

РЕШЕНИЕ № _____
об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы

от "____" _____ 20 ___ г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0510442
Дата	
по Сводному реестру	
по Сводному реестру	
Глава по БК	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

Учреждение _____

Обособленное подразделение _____

Структурное подразделение _____

Главный администратор бюджетных средств (Учредитель) _____

Наименование бюджета _____

Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)

Документ-основание о создании комиссии _____ Номер / Дата

Документ о согласовании (при необходимости) _____ Номер / Дата

Наименование объекта	Дата изготовления (постройки, закладки, рождения, регистрации)	Фактический срок эксплуатации (месяцев)	Номер (код) объекта (детали)			Стоимость по данным учета			Метод рыночных цен	Справедливая стоимость	Информация из отчета оценщика		
			реестровый	заводской	иной	первоначальная (балансовая) стоимость	начисленная амортизация	начисленное обесценение			справедливая стоимость	номер отчета	дата отчета
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Приложение № ____ _____ (наименование документа) _____ (имя файла.pdf)

Особые отметки
имя файла.pdf

Председатель комиссии _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (номер контактного телефона) _____ (электронный адрес)

"____" _____ 20 ___ г.

СОГЛАСОВАНО

Руководитель
(уполномоченное лицо) _____
(наименование главного администратора доходов бюджета (Учредителя)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"____" _____ 20 ___ г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель
(уполномоченное лицо)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"____" _____ 20 ___ г.

РЕШЕНИЕ № _____
о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам

от "____" _____ 20 ___ г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0510445
Дата	
по Сводному реестру	
по Сводному реестру	
Глава по БК	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

Учреждение _____

Обособленное подразделение _____

Структурное подразделение _____

Главный администратор доходов бюджета (Учредитель) _____

Наименование бюджета _____

Наименование операции _____

(признание сомнительной задолженности - код "1", восстановление сомнительной задолженности - код "2")

Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)

Документ-основание о создании комиссии _____ Номер _____ Дата _____

Реквизиты акта, которым установлен порядок принятия решения _____ Номер _____ Дата _____

Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям номер _____ дата _____

Решение о признании сомнительной задолженности по доходам номер _____ дата _____

1. Реквизиты контрагента

1.1. Группа учета* _____

Контрагент		Код строки	ИНН	КПП	ОГРН
идентификатор	наименование				
1	2	3	4	5	6

2. Сведения о задолженности

Форма 0510445 с.2

2.1. Группа учета*

Идентификатор контрагента	Код строки	Сведения о начислении задолженности					Уникальный номер реестровой записи источника дохода бюджета	Код дохода по БК	Код валюты по ОКВ	Сумма задолженности			
		уникальный идентификатор начислений	документ-основание возникновения задолженности			дата образования задолженности				по доходным платежам		по пеням и штрафам по соответствующим платежам	
			наименование	номер	дата					в иностранной валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)	в иностранной валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
							Итого по коду БК		643	x		x	
Итого по контрагенту		x	x	x	x	x	x	x	643	x		x	
								Всего задолженности	643	x		x	

3. Заключение комиссии

3.1. Группа учета*

Идентификатор контрагента	Код строки	Случай признания (восстановления) сомнительной задолженности	Документ-основание признания (восстановления) сомнительной задолженности			Номер счета	Аналитический признак задолженности		Резолюция Комиссии	Итог голосования Комиссии «за», %	Решение по итогу голосования Комиссии («снято с обсуждения»)
			наименование	номер	дата		КФО	код КОСГУ			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

* Количество подразделов определяется количеством групп учета.

Приложение № ____ _____ _____

(наименование документа) (имя файла.pdf)

Особые отметки

имя файла.pdf

Председатель комиссии _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (номер контактного телефона) (электронный адрес)

"____" _____ 20 ___ г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель
(уполномоченное лицо)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

РЕШЕНИЕ № _____
о восстановлении кредиторской задолженности

от " ____ " _____ 20 ____ г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0510446
Дата	
по Сводному реестру	
по Сводному реестру	
Глава по БК	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	
Код по ОКВ	

Учреждение _____

Обособленное подразделение _____

Структурное подразделение _____

Главный администратор бюджетных средств (Учредитель) _____

Наименование бюджета _____

Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)

Наименование инстранной валюты расчетов _____

Контрагент _____

Документ-основание Заявителя _____
(заявление, требование, решение суда)

Номер
Дата

1.Восстанавливаемая кредиторская задолженность

Контрагент		Код строки	Документ-основание возникновения задолженности			Восстанавливаемая задолженность						
идентификатор	наименование		наименование	номер	дата	идентификационный номер обязательства (номер денежного обязательства), номер расчетов по доходам (УИН)	КФО	код по БК	код КОСГУ	сумма задолженности		Номер счета
										в иностранной валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
									Итого по разделу			

2. Сведения о списанной кредиторской задолженности по _____
(наименование, номер, дата Решения о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____)

Контрагент		Код строки	Документ-основание возникновения задолженности			Списанная задолженность						
идентификатор	наименование		наименование	номер	дата	идентификационный номер обязательства (номер денежного обязательства), номер расчетов по доходам (УИН)	КФО	код по БК	код КОСГУ	сумма задолженности		Номер счета
										в иностранной валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
									Итого по Решению			
									Всего по разделу			

3. Платежные реквизиты контрагента (заявителя)

Способ оплаты (наличными, безналично)	Реквизиты заявителя				Реквизиты кредитной организации (ТОФК)		
	номер банковского счета	номер казначейского счета	номер лицевого счета	номер банковской карты	наименование банка (ТОФК)	БИК банка (ТОФК)	корреспондентский счет банка (номер единого казначейского счета)
1	2	3	4	5	6	7	8

Приложение № _____ _____ (наименование документа) _____ (имя файла.pdf)

Приложение № _____ _____ (наименование документа) _____ (имя файл.pdf)

Ответственный исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (номер контактного телефона) _____ (электронный адрес)

"_____" _____ 20 ___ г.

Ответственный исполнитель финансово-экономической службы _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (номер контактного телефона) _____ (электронный адрес)

"_____" _____ 20 ___ г.

СОГЛАСОВАНО

Руководитель Учредителя
(уполномоченное лицо)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель учреждения
(уполномоченное лицо)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20__ г.

АКТ № _____

о результатах инвентаризации наличных денежных средств

от "___" _____ 20___ г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0510836
Дата	
по Сводному реестру	
по Сводному реестру	
Глава по БК	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

Учреждение _____

Обособленное подразделение _____

Структурное подразделение _____

Главный администратор бюджетных средств (Учредитель) _____

Наименование бюджета _____

Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)

Номер	
Дата	

Документ-основание проведения инвентаризации _____

Ответственное лицо _____
(должность, фамилия, имя, отчество (при наличии)

Место проведения инвентаризации _____

Дата начала инвентаризации _____ Дата окончания инвентаризации _____

Инвентаризационная опись номер _____ дата _____

Результат проведенной инвентаризации наличных денежных средств

Наименование показателя	Результаты инвентаризации				Заключение инвентаризационной комиссии	Итог голосования комиссии «за», %	Особые отметки по итогам голосования
	излишки		недостача				
	в рублях	в валюте	в рублях	в валюте			
1	2	3	4	5	6	7	8

Приложение №_____ _____ _____
(наименование документа) (имя файла.pdf)

Приложение №_____ _____ _____
(наименование документа) (имя файла.pdf)

Особые отметки
имя файла.pdf

Председатель комиссии _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (номер контактного телефона) (электронный адрес)

"____" _____ 20__ г.

ВЕДОМОСТЬ № ___
начисления доходов бюджета

от " _____ " _____ 20 ___ г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0510837
Дата	
по Сводному реестру	
по Сводному реестру	
Глава по БК	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

Учреждение _____

Обособленное подразделение _____

Структурное подразделение _____

Главный администратор доходов бюджета (Учредитель) _____

Наименование бюджета _____

Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)

Контрагент		Код строки	Аналитический признак задолженности						Код КОСГУ	Код по ОКТМО	Код статуса операции	Дата признания доходов бюджета	Предельная дата исполнения	Код валюты по ОКВ	Сумма начисления		Особые отметки
идентификатор	наименование		уникальный идентификатор начислений	документ-основание начисления доходов			уникальный номер реестровой записи источника дохода бюджета	код дохода по бюджетной классификации Российской Федерации							в иностранной валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)	
				наименование	дата	номер											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Итого по коду дохода									x	x	x	x	x				
в том числе:																	
по коду КОСГУ:										x	x	x	x				
										x	x	x	x				
										x	x	x	x				
по коду ОКТМО:											x	x	x				
											x	x	x				
по коду статуса:												x	x				
												x	x				
Всего																	

Ответственный исполнитель

_____	_____	_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(номер контактного телефона)	(электронный адрес)

" ____ " _____ 20 ___ г.

ВЕДОМОСТЬ № ___
выпадающих доходов

от "____" _____ 20 ___ г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0510838
Дата	
по Сводному реестру	
по Сводному реестру	
Глава по БК	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

Учреждение _____
Обособленное подразделение _____
Структурное подразделение _____
Главный администратор доходов бюджета (Учредитель) _____
Наименование бюджета _____

Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)

Документ, предусматривающий уменьшение (списание) начисленных доходов _____
(наименование нормативного правового акта)

Номер	
Дата	
Статья, часть, пункт, подпункт	

Группа учета* _____
(наименование группы плательщиков доходов)

Контрагент		Код строки	Аналитический признак задолженности						Документ, подтверждающий признание выпадающих доходов			Код валюты по ОКВ	Сумма		Особые отметки
идентификатор	наименование		уникальный идентификатор начисления	основание возникновения задолженности			КФО	код дохода по бюджетной классификации Российской Федерации	наименование	дата	номер		в иностранной валюте	в рублях (рублевом эквиваленте)	
				наименование	дата	номер									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
								x	x	x	x	x	x		
Итого															
в том числе:															
по коду дохода									x	x	x	x	x		
									x	x	x	x	x		

* Количество строк соответствует количеству групп плательщиков доходов.

Приложение № _____ _____ _____
(наименование документа) (имя файла.pdf)

Приложение № _____ _____ _____
(наименование документа) (имя файла.pdf)

Ответственный исполнитель _____ _____ _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (номер контактного телефона) (электронный адрес)

"____" _____ 20 ___ г.

Приложение № 3
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 15.04.2021 № 61н

ПЕРЕЧЕНЬ
форм электронных регистров бухгалтерского учета класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора» ОКУД, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений

№ п/п	Код формы	Наименование регистра
1	2	3
1	0509213	Журнал операций по забалансовому счету____
2	0509095	Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами

Приложение № 4
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 15.04. 2021 г. № 61н

Журнал операций по забалансовому счету _____

за _____ 20 _____ г.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0509213
Дата	
по Сводному реестру	
по Сводному реестру	
Глава по БК	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	383

Учреждение _____

Обособленное подразделение _____

Структурное подразделение _____

Главный администратор бюджетных средств (Учредитель) _____

Наименование бюджета _____

Тип журнала _____
(операции текущего периода/ исправление ошибок прошлых лет)

Условия выборки _____
(перечень аналитических признаков объекта учета)

Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)

Дата операции	Документ			Содержание операции	Наименование объекта учета	Аналитические признаки объекта учета			Номер аналитического счета	Наличие на начало периода (операции)	Увеличение по счету	Уменьшение по счету	Наличие на конец периода (операции)
	дата	номер	наименование			наименование	код бюджетной классификации Российской Федерации	код КОСГУ					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого по забалансовому счету					x	x	x	x	x				
в том числе: по аналитической группе:					x	x	x	x					
из них: по объектам учета (с указанием аналитических признаков):													

Количество листов приложений _____

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (номер контактного телефона) _____ (электронный адрес)

"_____" _____ 20 _____ г.

Ведомость №____

доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0509095
Дата	
код по Сводному реестру	
по ОКЕИ	383

за _____ 20__ г.

Учреждение _____

Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)

№ п/п	Фамилия, имя, отчество (при наличии)	Учетный номер	Документ - основание			Наименование дохода	Сумма по документу-основанию, всего	Из них облагаемая база:		
			наименование	дата	номер			по налогу на доходы физических лиц	для начисления страховых взносов	для начисления страховых взносов по травматизму
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
							Итого			

Составил _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) "____" _____ 20__ г.

Проверил _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) "____" _____ 20__ г.

Приложение № 5
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 15.04. 2021 г. № 61н

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений

I. Общие положения

1. Настоящие Методические указания по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений (далее – Методические указания) в целях организации ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений (далее – бухгалтерский учет), обеспечения информационной совместимости государственных (муниципальных) информационных систем и информационных ресурсов, средствами которых осуществляется информационное взаимодействие (формирование и обмен информацией) устанавливают единые правила формирования и применения унифицированных форм электронных первичных учетных документов, электронных регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета класса 05 «Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации государственного сектора управления» ОКУД.

Методические указания применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом

Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2016 г. № 256н [1], иных федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, Инструкцией по применению 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, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н[2] (далее - нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета).

Термины, определения, которые даны в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета, используются в Методических рекомендациях в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах.

В целях отражения в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при осуществлении фактов хозяйственной жизни, каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом (сводным первичным учетным документом).

Электронные первичные учетные документы (сводные электронные первичные

---

[1] Зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46517) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55140), от 30 июня 2020 г. № 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный № 59804).

[2] Зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 декабря 2010 г., регистрационный № 19452, с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 12 октября 2012 г. № 134н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 декабря 2012 г., регистрационный № 26060), от 29 августа 2014 г. № 89н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 октября 2014 г., регистрационный № 34361), от 6 августа 2015 г. № 124н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 августа 2015 г., регистрационный № 38719), от 1 марта 2016 г. № 16н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2016 г., регистрационный № 41570), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный № 44741), от 27 сентября 2017 г. № 148н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 17 октября 2017 г., регистрационный № 48573), от 31 марта 2018 г. № 64н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 апреля 2018 г., регистрационный № 50910), от 28 декабря 2018 г. № 298н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 января 2019 г., регистрационный № 53597), от 14 сентября 2020 г. № 198н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 октября 2020 г., регистрационный № 60238).

учетные документы) и электронные регистры бухгалтерского учет (далее – электронный первичный учетный документ, электронный регистр, при совместном упоминании – электронные документы), составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью (далее – ЭЦП) либо, в случаях, предусмотренных настоящими Методическими указаниями, простой электронной подписью (далее – простая ЭП, при совместном упоминании – электронные подписи).

2. Электронные документы формируются с указанием предусмотренных унифицированными формами электронных документов реквизитов и соответствующих им согласно общероссийским классификаторам (классификациям) технико-экономической информации при автоматизированной обработке и обмене информации кодам.

3. Формы электронных документов состоят из трех частей: заголовочной, содержательной и оформляющей.

Заголовочная часть формы электронного документа содержит следующие общие для всех форм электронных документов реквизиты:

наименование формы электронного документа;

код формы электронного документа по Общероссийскому классификатору управленческой документации (ОКУД);

дату, на которую представлены содержащиеся в электронном документе сведения (дату формирования сведений) с указанием в кодовой зоне даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

наименование учреждения (субъекта учета), с отражением в кодовой зоне его уникального кода, соответствующего номеру реестровой записи реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (далее соответственно – Сводный реестр, код по Сводному реестру);

наименование наделенного правом ведения бухгалтерского учета обособленного структурного подразделения (филиала) учреждения, (далее – обособленное подразделение), или наименование иной организации,

осуществляющей в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации полномочия получателя бюджетных средств (далее – иной участник бюджетного процесса), с указанием в кодовой зоне кода по Сводному реестру;

наименование структурного подразделения субъекта учета или учреждения, осуществляющего переданные полномочия по ведению бухгалтерского учета, в котором сформирован документ;

наименование главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее - главный администратор бюджетных средств) и (или)наименование федерального органа государственной власти (органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления), федерального государственного органа (государственного органа субъекта Российской Федерации), осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении государственного (муниципального) учреждения, созданного Российской Федерацией (субъектом Российской Федерации, муниципальным образованием) (далее – Учредитель) с указанием в кодовой зоне кода главы по бюджетной классификации Российской Федерации (далее – код главы по БК);

наименование бюджета бюджетной системы Российской Федерации, в отношении которого осуществляются полномочия администрирования доходов бюджета с указанием в кодовой зоне уникального кода бюджета соответствующего публично-правового образования, идентифицирующего его по территориальному расположению на территории Российской Федерации, сформированного с использованием кода по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (ОКТМО) (далее – ОКТМО бюджета):

федеральный бюджет – 00 000 001;

бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации – 00 000 006;

бюджет Федерального фонда социального страхования – 00 000 007;

бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 00 000 008;

бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования – 00 000 009. При этом 1 и 2 разряды кода ОКТМО бюджета соответствующего территориального фонда обязательного медицинского страхования соответствует 1 и 2 разрядам кода ОКТМО субъекта Российской Федерации, утверждающего бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования; 3 – 5 разряды - соответствуют 3 – 5 разрядам кода ОКТМО административного округа, входящего в состав субъекта Российской Федерации;

бюджет субъекта Российской Федерации (муниципального образования) – код ОКТМО бюджета (1 – 8 разряды кода) соответствует коду ОКТМО субъекта Российской Федерации (муниципального образования), утвердившего соответствующий бюджет.

Наименование единицы измерения в валюте Российской Федерации, код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) и (или) в иностранной валюте и соответствующий код по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ).

Заголовочная часть формы электронного документа, в зависимости от содержания отражаемого факта хозяйственной жизни, дополняется грифом утверждения и (или) грифом согласования.

Заголовочная часть формы электронного документа может содержать следующие дополнительные реквизиты:

«Документ – основание о создании комиссии» – отражается наименование акта субъекта учета (обособленного подразделения) о создании комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов (далее – Комиссия) с указанием в кодовой зоне даты (в формате «ДД.ММ.ГГГГ») и номера документа;

«Реквизиты локального акта, которым установлен порядок принятия решения» – наименование акта субъекта учета (обособленного подразделения) (например, приказ, распоряжение), определяющего порядок принятия решения (например, решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам, о признании сомнительной задолженности по доходам и (или) решения о восстановлении сомнительной задолженности по доходам, о списании задолженности, невостребованной кредиторами, о прекращении признания активами

объектов нефинансовых активов) с указанием даты (в формате «ДД.ММ.ГГГГ») и номера документа.

4. Содержательная часть формы электронного документа представляется в виде табличной и (или) текстовой частей, содержащих наименования показателей, а при наличии – кодов показателей по соответствующим классификаторам (классификациям) технико-экономической информации, а также содержание операции и соответствующие значения в натуральном и (или) денежном выражении.

В электронных документах, унифицированная форма которого содержит реквизит «Идентификатор контрагента» отражается уникальный идентификатор контрагента, состоящий из 22 разрядов:

в разряде 1 – тип контрагента, где:

«1» – физическое лицо;

«2» – юридическое лицо – резидент Российской Федерации;

«3» – юридическое лицо – нерезидент Российской Федерации;

«4» – физическое лицо, индивидуальный предприниматель, перешедшие на специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (далее – самозанятый);

в разрядах 2 и 3 – код типа документа:

при формировании идентификатора контрагента физического лица (тип контрагента «1») допускается применение следующих кодов типа документов:

«01» – паспорт гражданина Российской Федерации;

«02» – свидетельство о рождении;

«03» – паспорт моряка (удостоверение личности моряка);

«04» – удостоверение личности военнослужащего;

«05» – военный билет военнослужащего;

«06» – временное удостоверение личности гражданина Российской Федерации;

«07» – справка об освобождении из мест лишения свободы;

«08» – паспорт иностранного гражданина либо иной документ, установленный федеральным законом или признаваемый в соответствии с международным договором Российской Федерации в качестве документа, удостоверяющего личность

иностранного гражданина;

«09» – вид на жительство;

«10» – разрешение на временное проживание (для лиц без гражданства);

«11» – удостоверение беженца;

«12» – миграционная карта;

«13» – паспорт гражданина СССР;

«14» – страховой номер индивидуального лицевого счета застрахованного лица в системе персонифицированного учета Пенсионного фонда Российской Федерации;

«22» – водительское удостоверение;

«24» – свидетельство о регистрации транспортного средства в органах Министерства внутренних дел Российской Федерации;

«25» – охотничий билет;

«26» – разрешение на хранение и ношение охотничьего оружия;

«28» – паспорт гражданина Российской Федерации, являющийся основным документом, удостоверяющим личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, в том числе содержащий электронный носитель информации;

«29» – свидетельство о предоставлении временного убежища на территории Российской Федерации;

«30» – свидетельство о рассмотрении ходатайства о признании беженцем на территории Российской Федерации;

при формировании идентификатора контрагента юридического лица или индивидуального предпринимателя, самозанятого указываются значения «00»;

в разрядах 4 – 22 – указываются следующие значения в зависимости от типа контрагента:

при формировании идентификатора контрагента для юридических лиц – резидентов Российской Федерации в 4 – 13 разрядах – ИНН, в 14 – 22 разрядах –КПП;

при формировании идентификатора контрагента для юридических лиц – нерезидентов Российской Федерации в 4 – 13 разрядах – ИНН, в 14 – 22 разрядах – КПП. В случае наличия у юридических лиц – нерезидентов Российской Федерации

кода иностранной организации (далее – КИО): в 4 – 8 разрядах – значение «00000» (нули), в 9 – 13 разрядах – КИО, в 14 – 22 разрядах – КПП;

при формировании идентификатора контрагента для индивидуальных предпринимателей в 4 – 10 разрядах – значение «0000000» (нули), в 11 – 22 разрядах – ИНН;

при формировании идентификатора контрагента для физических лиц с 4–го по 22–й разряд – серия и номер документа, код которого указан во 2 и 3 разрядах идентификатора контрагента. Серия и номер документа указываются в одну строку, без разделителей; знаки «№» и «–» не указываются; буквы, при их наличии, должны указываться как прописные. Если номер документа содержит менее 19 знаков, он дополняется слева нулями до 19 знаков.

5. Оформляющая часть формы электронного документа содержит электронные подписи (с расшифровкой) должностных лиц, ответственных за совершение факта хозяйственной жизни, за его оформление электронным первичным учетным документом, и ответственных за содержащиеся в электронном документе данные (за соответствие содержащихся в электронном документе данных фактам хозяйственной жизни), а также должностных лиц, на которых возложено ведение бухгалтерского учета, в случаях, когда подпись предусмотрена формой документа (подпись главного бухгалтера (бухгалтера), иного уполномоченного им лица), либо в случаях, когда в электронном первичном учетном документе предусмотрено отражение данных, содержащихся в электронных регистрах бухгалтерского учета. Указанные должностные лица подписывают электронные первичные учетные документы электронными подписями в соответствии с требованиями оформления электронного документа согласно Методическим указаниям с указанием даты подписания документа.

В оформляющей части формы электронного документа, предусматривающего его подписания членами Комиссии, реквизит «Особые отметки» заполняется в следующем порядке:

в случае отсутствия члена Комиссии на заседании членом Комиссии, ответственным за составление документа, указывается причина такого отсутствия

(например, отпуск, командировка);

в случае наличия у присутствующего на заседании члена Комиссии особого мнения по вопросу, рассматриваемому Комиссией, указывается имя файла, содержащего подписанный простой ЭП члена Комиссии электронный документ (скан-копия документа), которым оформлено мнение члена Комиссии.

В электронном документе, предусматривающем его подписание членами Комиссии, формируется лист голосования, являющийся неотъемлемой частью указанного документа, в соответствии с приложением к Методическим указаниям.

В листе голосования заполняются следующие реквизиты:

«Кворум», в котором указывается выраженное в процентном соотношении фактическое число членов Комиссии, принимающих решение, и норматив, установленный актом субъекта учета, необходимый для признания решения комиссии правомочным;

в группе граф «Объект учета, по которому принимается решение» - наименование и идентификатор объекта (например, инвентарный номер), резолюция Комиссии по данному объекту учета (например, списать с учета);

в группе граф «Члены Комиссии» - статус члена Комиссии (председатель Комиссии, член Комиссии), должность, фамилия, инициалы.

Лист голосования подписывается членами комиссии простой ЭП, председателем комиссии – ЭЦП). При подписании членов Комиссии листа голосования одновременно в резолютивной части электронного документа отображаются подписи членов Комиссии.

В оформляющей части электронного документа в реквизите «Приложение №___» указывается наименование документов, прикрепленных скан-копий документов (например, документов на основании которых произведена оценка нефинансовых активов) и имена прикрепленных файлов.

Оформляющая часть формы электронного документа предусматривает отражение должности исполнителя, его электронную подпись (с расшифровкой) и контактные данные (номер контактного телефона (при наличии), электронный адрес).

6. Электронный первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому

учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой электронного документа, и при наличии на электронном первичном учетном документе ЭЦП руководителя субъекта учета или иного уполномоченного им лица.

Поля унифицированной электронной формы первичного учетного документа, предусмотренные для отражения бухгалтерских записей (отметки бухгалтерии) при оформлении лицом, ответственным за совершение факта хозяйственной жизни, электронного первичного учетного документа, не заполняются.

В этом случае формирование бухгалтерских записей по отражению факта хозяйственной жизни согласно электронному первичному учетному документу, осуществляется с оформлением лицом, осуществляющим ведение бухгалтерского учета, документа бухгалтерского учета, подписанного им ЭЦП (далее – электронный бухгалтерский документ).

Исключение субъектами учета отдельных реквизитов из унифицированных форм электронных документов не допускается.

Копии электронных документов на бумажном носителе заверяются в соответствии с положениями учетной политики субъекта учета (единой учетной политикой при централизации учета) (далее при совместном упоминании – учетная политика).

При формировании унифицированных электронных документов бухгалтерского учета, в том числе на бумажном носителе, допускается изменение (сужение, расширение) размеров граф и строк с учетом значимости показателей, включение дополнительных строк (подразделов), предусмотренных унифицированными формами электронных документов бухгалтерского учета, а также создание вкладных листов в целях удобства размещения и обработки информации.

В случае, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе, а также при отсутствии организационно-технической возможности субъекта учета

формирования и хранения электронных документов, формы унифицированных электронных первичных учетных документов применяются для формирования первичных учетных документов на бумажном носителе с одновременным представлением лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, электронного образа (скан копии) такого документа.

При условии автоматизированного ведения электронных регистров бухгалтерского учета нумерация листов регистра осуществляется автоматически в порядке возрастания с момента его открытия. Выведенные на бумажные носители листы электронного регистра брошюруются в хронологическом порядке. Общее количество листов за год заверяется подписями руководителя (иным уполномоченным им лицом) и главного бухгалтера субъекта учета (иным уполномоченным лицом), книга скрепляется печатью субъекта учета (при наличии).

В случае, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации установлено требование о необходимости составления (хранения) регистров бухгалтерского учета исключительно на бумажном носителе, а также при отсутствии организационно-технической возможности субъекта учета формирования и хранения электронных регистров, унифицированные формы электронных регистров бухгалтерского учета применяются для формирования документов на бумажном носителе. Листы указанных регистров бухгалтерского учета, сформированных на бумажном носителе, должны быть прошнурованы и пронумерованы, количество листов должно быть заверено руководителем (иным уполномоченным им лицом) и главным бухгалтером субъекта учета (иным уполномоченным лицом), книга скрепляется печатью субъекта учета (при наличии).

В случае, если при межведомственном обмене информацией в форме электронных документов, в том числе при осуществлении централизуемых полномочий, предусмотрена передача скан-копий первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе), ответственность за соответствие скан-копии подлиннику документа возлагается на лицо, ответственное за оформление указанным документом факта хозяйственной

жизни и (или) за формирование и (или) передачи такой скан-копии. Передача скан-копии первичного учетного документа осуществляется при условии ее подписания ЭЦП должностным лицом, ответственным за соответствие такой скан-копии подлиннику документа.

II. Применение и заполнение унифицированных форм электронных первичных учетных документов

Ведомость группового начисления доходов
(код формы 0510431)

7. Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431) (далее – Ведомость (ф. 0510431) формируется субъектом учета в виде электронного документа и применяется для отражения в бухгалтерском учете операций по начислению (уточнению начисления (увеличению, уменьшению) доходов по группам плательщиков доходов, в случае организации аналитического учета расчетов по доходам по группам плательщиков доходов и обеспечения формирования субъектом учета персонифицированных регистров учета расчетов с плательщиками.

Ведомость (ф. 0510431) не применяется для отражения начислений доходов от межбюджетных трансфертов, от арендных платежей (арендной платы) по договорам аренды (финансовой аренды), от платежей по гражданско-правовым договорам, предусматривающим отдельные этапы выполнения работ, услуг, долгосрочным договорам, иных доходов, поэтапно признаваемых в течение будущих периодов (периода действия договора) доходами текущего периода, а также начислении доходов от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов (за исключением государственной пошлины), в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов, местных налогов и сборов, а также пеней и штрафов по ним.

Формирование Ведомости (ф. 0510431) осуществляется субъектом учета средствами модуля формирования начислений и квитирования оплат подсистемы управления доходами государственной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», ведомственной

информационной системы главного администратора доходов бюджета или иной информационной системы, обеспечивающей администрирование доходов бюджетов и (или) ведение бухгалтерского учета.

8. В содержательной части Ведомости (ф. 0510431) отражаются:

в графе 1 – наименование группы плательщиков доходов;

в графе 2 – порядковый код строки;

в графе 3 – значение уникального номера реестровой записи источника дохода бюджета бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с реестром источников доходов соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, код по ОКТМО которого указан в кодовой зоне заголовочной части Ведомости (ф. 0510431). При формировании бюджетными (автономными) учреждениями Ведомости (ф. 0510431) графа 3 не заполняется;

в графе 4 – код классификации доходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации (код аналитической группы подвида доходов бюджетов классификации доходов бюджетов) по которому отражаются поступления от уплаты задолженности;

в графе 5 – код вида финансового обеспечения;

в графе 6 – код классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), соответствующий экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни;

в графе 7 – код по ОКТМО территории муниципального образования (межселенной территории), на которой мобилизуются денежные средства от уплаты соответствующего дохода;

в графе 8 – код операции по начислению (уточнению начисления) доходов в структуре 00 00, где XX 00 - код группы операций, 00 XX – порядковый номер операции (далее – код статуса операции). По каждой операции по начислению (уточнению начисления (увеличению, уменьшению) доходов, отражаемой согласно нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета, соответствующими бухгалтерскими записями, указывается код статуса операции по следующим группам:

«01 00» – первичное начисление по операциям признания в бухгалтерском учете;

«02 00» – уточнение начисления по ранее произведенным начислениям доходов, включая увеличение или уменьшение сумм начисленных доходов;

«03 00» – аннулирование начисления по ранее произведенным начислениям доходов в связи с выявленной субъектом учета ошибкой, включая некорректное отражение начислений в связи с несвоевременным поступлением субъекту учета документов, являющихся основанием для начисления доходов.

«04 00» – отмена аннулирования начисления (восстановление) ошибочно аннулированных начислений доходов (далее – деаннулирование);

в графе 9 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ).

По соответствующей группе плательщиков данные о задолженности по доходам, выраженной в иностранной валюте, подлежат обособлению с указанием по соответствующим кодам статуса операции соответствующих значений:

в графе 10 – сумма начислений в иностранной валюте;

в графе 11 – рублевый эквивалент по курсу пересчета на более раннюю дату из следующих дат: дата признания доходов или на дату формирования Ведомости (ф. 0510431).

Сумма задолженности по доходам, выраженная в рублях Российской Федерации по соответствующим кодам статуса операции, отражается в графе 11 Ведомости (ф. 0510431). При этом графа 10 Ведомости (ф. 0510431) не заполняется.

В случае формирования Ведомости (ф. 0510431) по изменению суммы ранее произведенных начислений доходов в графах 10 и 11 отражается:

сумма со знаком «минус» – при условии отражения в графе 8 кода статуса операции группы «03 00»;

вычитаемый показатель в круглых скобках – при условии отражения в графе 8 кода статуса операции группы «02 00» в части операций по уменьшению сумм ранее произведенных начислений доходов, не связанному с исправлением ошибок).

9. Ведомость (ф. 0510431) подписывается ответственным исполнителем субъекта учета ЭЦП с указанием должности, расшифровки подписи, номера

контактного телефона (при наличии), адреса электронной почты (при наличии) и даты подписания электронного документа.

Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств
(код формы 0510433)

10. Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433) (далее – Акт (ф. 0510433) применяется для отражения информации о консервации (расконсервации) объекта основных средств.

Акт (ф. 0510433) формируется ответственным членом Комиссии, уполномоченным принимать решение о переводе основных средств на консервацию или расконсервацию, в виде электронного документа.

11. В заголовочной части Акта (ф. 0510433) в реквизитах:

«Основание формирования Акта» отражается одно из следующих значений: «консервация» или «расконсервация» с отражением в кодовой зоне кодов «1» или «2» соответственно;

«Наименование объекта (полное)» отражается наименование объекта основных средств, подлежащего консервации или расконсервации.

12. В содержательной части Акта (ф. 0510433) отражается следующая информация.

В разделе 1 «Общие сведения об объекте»:

в графе 1 – краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств, подлежащего консервации или расконсервации;

в графе 2 – местонахождение (адрес) объекта основных средств, подлежащего консервации или расконсервации;

в графах 3 – 5 – инвентарный, реестровый, заводской и (или) иной номер (при наличии) соответственно;

в графе 6 – дата выпуска, изготовления, иное в соответствии с документацией, прилагаемой к объекту основных средств в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

в графе 7 – дата принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

в графе 8 – дата ввода в эксплуатацию (при наличии) объекта основных средств в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

в графе 9 – фактический срок эксплуатации (месяцев) объекта основных средств на дату составления Акта (ф. 0510433).

В разделе 2 «Сведения о состоянии объекта»:

в графе 1 – техническое состояние объекта основных средств на дату составления Акта (ф. 0510433);

в графе 2 – причины консервации или расконсервации объекта основных средств;

в графах 3 и 4 – дата начала и окончания консервации объектов основных средств соответственно. При формировании Акта (ф. 0510433) для отражения консервации объекта основных средств в графе 4 указывается плановая дата окончания консервации в формате «ДД.ММ.ГГГГ», при расконсервации – фактическая дата окончания консервации в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

в графе 5 – фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, ответственного за проведение консервации или расконсервации и сохранность объекта основных средств, подлежащего переводу на консервацию;

в графе 6 – статус объекта учета, отражающий обобщенную информацию о состоянии объекта имущества на дату консервации или расконсервации с учетом оценки его технического состояния и (или) возможности дальнейшего использования при расконсервации (например, «строительство приостановлено», «готов к эксплуатации», «требуется ремонт»).

В разделе 3 «Сведения о стоимости объекта»:

в графе 1 – балансовая стоимость объекта основных средств, подлежащего консервации или расконсервации;

в графе 2 – срок полезного использования (месяцев) объекта основных средств;

в графах 3 и 4 – сумма начисленной амортизации на дату консервации объекта основных средств и сумма начисленной амортизации на дату расконсервации объекта основных средств соответственно;

в графах 5 и 6 – остаточная стоимость объекта основных средств на дату консервации, остаточная стоимость объекта основных средств на дату расконсервации соответственно.

В разделе 4 «Сведения о видах работ (расходов на их проведение) в целях консервации или расконсервации объекта»:

в графе 1 – перечень видов работ, проведенных в целях консервации или расконсервации объекта основных средств, предусмотренных техническими инструкциями, рекомендациями производителя и иными документами;

в графах 2 – 4 – наименование, дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер документа, подтверждающего произведенные расходы на работы по консервации или расконсервации объекта основных средств, соответственно;

в графе 5 – стоимость работ, проведенных в целях консервации или расконсервации объекта основных средств, согласно документу. В случае выполнения работ хозяйственным способом графа 5 не заполняется.

13. В разделе 5 «Заключение комиссии»:

в графе 1 – резолюция Комиссии о степени выполнения мероприятий, предусмотренных документом по консервации (расконсервации), о техническом состоянии расконсервированного объекта основных средств (например, исправность объекта основных средств, перечень неисправностей с указанием причины, перечень деталей, подлежащих замене или ремонту) и иное;

в графе 2 – результат голосования членами Комиссии по итогам обсуждения указанной в графе 1 резолюции (процент членов Комиссии, проголосовавших «за»), оформленного листом голосования, прилагаемым к Акту (ф. 0510433);

в графе 3 – решение Комиссии, дополнительно сформированное по итогам обсуждения резолюции, отраженной в графе 1 Акта (ф. 0510433), и голосования.

Акт (ф. 0510433) подписывается членами комиссии простой ЭП, председателем комиссии – ЭЦП.

Акт (ф. 0510433) утверждается руководителем учреждения с применением ЭЦП.

На основании Акта (ф. 0510433) информация о переводе объекта основных средств на консервацию сроком более трех месяцев, информация о расконсервации

объекта основных средств отражается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031), Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032).

Акт приёма–передачи объектов, полученных в личное пользование
(код формы 0510434)

14. Акт приема–передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) (далее – Акт приема–передачи (ф. 0510434), применяется для оформления приема–передачи имущества (в том числе основных средств, материальных запасов) в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением имущества.

Акт приема–передачи (ф. 0510434) в случае выдачи имущества в личное пользование (основных средств, материальных запасов) заполняется лицом, ответственным за их сохранность и (или) целевое использование имущества.

15. В заголовочной части Акта приема–передачи (ф. 0510434) в реквизитах отражаются:

«Наименование операции» – наименование операции по выдаче имущества в пользование или возврату имущества с отражением в кодовой зоне кодов «1» или «2» соответственно;

«Ответственное лицо, выдавшее (возвратившее) имущество» – фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, ответственного за выдачу имущества в личное пользование или лица, возвратившего имущество из личного пользования, с отражением в кодовой зоне учетного номера (табельного номера);

«Местонахождение выдаваемого имущества» – местонахождение имущества (основных средств, материальных запасов), выдаваемого в личное пользование. При возврате имущества из личного пользования реквизит не заполняется;

«Структурное подразделение» – наименование структурного подразделения субъекта учета, ответственное лицо которого выдает имущество в личное пользование или лицо которого возвращает имущество из личного пользования;

«Ответственное лицо, получающее (принимающее) имущество» – фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, получающего имущество в личное пользование или лица, принимающего имущество из личного пользования, с отражением в кодовой зоне учетного номера (табельного номера);

«Местонахождение возвращенного имущества» – местонахождение имущества (основных средств, материальных запасов), возвращенного из личного пользования. При выдаче имущества в личное пользования, реквизит не заполняется;

«Структурное подразделение» – наименование структурного подразделения субъекта учета, лицо которого получает имущество в личное пользование, или ответственное лицо которого принимает имущество из личного пользования;

«Документ – основание для выдачи» – наименование распорядительного документа на выдачу имущества в личное пользование (например, требование, приказ, распоряжение, служебная записка) с указанием его даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и номера.

16. Раздел 1 «Сведения о выдаваемых (сданных) объектах» содержательной части Акта приема–передачи (ф. 0510434) формируется по каждому объекту имущества передаваемого в личное пользование (возвращенного из личного пользования) в следующем порядке:

в графе 1 – наименование объекта;

в графе 2 – инвентарный или учетный номер;

в графе 3 – наименование важнейших приспособлений и принадлежностей, относящихся к объекту;

в графе 4 – паспорт, модель, марка объекта в соответствии с технической и иной документацией, характеризующей объект (при наличии);

в графе 5 – первоначальная (балансовая) стоимость;

в графах 6 – 6х – характеристика имущества (размеры головного убора, одежды, обуви и иное), которое было получено в личное пользование (возвращено из личного пользования);

в графах 7 и 8 – соответственно дефекты и особые отметки, имеющиеся у объекта имущества (при наличии);

в графе 9 – норма выдачи имущества в соответствии с нормами, закрепленными в акте субъекта учета (при наличии). В случае возврата имущества из личного пользования данная графа не заполняется;

в графе 10 – срок использования объекта по нормативу (месяцев).

17. Раздел 2 «Сведения о выдаваемых (сданных) объектах материальных запасов» формируется в следующем порядке:

в графе 1 – наименование объекта;

в графе 2 – номенклатурный или учетный номер;

в графах 3 – 4 – наименование единицы измерения и код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) соответственно;

в графе 5 – количество сданных (возвращенных) объектов материальных запасов;

в графе 6 – наименование важнейших приспособлений и принадлежностей, относящихся к объекту;

в графе 7 – первоначальная (балансовая) стоимость;

в группе граф «Индивидуальные размеры» указывается характеристика имущества (например, размеры головного убора, одежды, обуви и иное), которое было получено в личное пользование (возвращено из личного пользования);

в группе граф «Видимые особенности объекта» указываются дефекты и особые отметки, имеющиеся у имущества, передаваемого в личное пользование (возвращенного из личного пользования) (при наличии);

в графе 14 – норма выдачи имущества в соответствии с нормами, закрепленными в локальном акте учреждения (при наличии). В случае возврата имущества из личного пользования данная графа не заполняется;

в графе 15 – срок использования объекта по нормативу (месяцев)

18. Акт приема–передачи (ф. 0510434) подписывается лицом, ответственным за выдачу имущества в личное пользование (получение возвращенного имущества), ЭЦП и лицом, получившим имущество в личное пользование (возвратившим имущество), простой ЭП.

Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам
(код формы 0510436)

19. Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) (далее – Акт (ф. 0510436) формируется в целях оформления решения о признании безнадежной к взысканию задолженности, принимаемого Комиссией в отношении дебиторской задолженности по доходам, не уплаченным в установленный срок, выявленной по результатам проведения инвентаризации дебиторской задолженности по доходам, на основании документов, подтверждающих обстоятельства (случаи), указывающие на безнадежность взыскания указанной задолженности.

Акт (ф. 0510436) формируется на основании данных Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091) ответственным исполнителем из состава Комиссии, уполномоченным на формирование Акта (ф. 0510436).

Формирование Акта (ф. 0510436) осуществляется средствами модуля формирования начислений и квитирования оплат подсистемы управления доходами государственной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», ведомственной информационной системы главного администратора (администратора) доходов бюджета или иной информационной системы, обеспечивающей администрирование доходов и (или) ведение бухгалтерского учета.

20. В заголовочной части Акта (ф. 0510436) в реквизите «Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям» отражается номер и дата (в формате «ДД.ММ.ГГГГ») Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091) данные которой отражаются при формировании Акта (ф. 0510436).

21. В содержательной части Акта (ф. 0510436) в соответствующих разделах документа отражаются следующие реквизиты.

В разделе 1 «Реквизиты контрагента» отражаются:

в графе 1 – идентификатор контрагента юридического лица или физического лица (индивидуального предпринимателя, самозанятого), по которому согласно

Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091) выявлены факторы нереальной к взысканию задолженности по доходам.

в графе 2 – полное наименование контрагента – юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя, самозанятого), идентификатор контрагента которого, отражен в графе 1 раздела 1 «Реквизиты контрагента»;

в графе 3 – порядковый код строки;

в графе 4 – ИНН контрагента, указанного в графе 2 раздела 1 «Реквизиты контрагента». При отражении реквизитов физического лица заполняется при наличии;

в графе 5 – КПП контрагента, указанного в графе 2 раздела 1 «Реквизиты контрагента». При отражении реквизитов физического лица графа 5 не заполняется;

в графе 6 – основной государственный регистрационный номер юридического лица (основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя), указанного в графе 2 раздела 1 «Реквизиты контрагента». При отражении реквизитов физического лица графа 6 не заполняется.

В разделе 2 «Сведения о задолженности» по каждому контрагенту, отраженному в графе 2 раздела 1 «Реквизиты контрагента», отражаются:

в графе 1 – идентификатор контрагента;

в графе 2 – код строки, указанный в графе 3 раздела 1 «Реквизиты контрагента»;

в графе 3 – значение уникального идентификатора начислений, сформированного субъектом учета. Графа 3 не заполняется в части задолженности по доходам, информация необходимая для уплаты которой, включая подлежащую уплате сумму, не размещается в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах;

в графах 4 – 6 – наименование, номер и дата (в формате «ДД.ММ.ГГГГ») документа–основания возникновения задолженности соответственно;

в графе 7 – дата образования задолженности, в том числе дата вступления в законную силу документа–основания возникновения задолженности, в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

в графе 8 – значение уникального номера реестровой записи источника дохода бюджета бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с реестром источников доходов соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, код ОКТМО которого указан в кодовой зоне заголовочной части Акта (ф. 0510436);

в графах 9 и 10 – код классификации доходов бюджетов Российской Федерации (его составная часть – аналитический код вида поступлений), по которому субъектом учета учитывается задолженность по доходам должника, идентификатор контрагента которого отражен в графе 1, и наименование кода классификации доходов (его составной части);

в графе 11 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 12 и 13 – соответственно сумма задолженности по доходам в иностранной валюте, в рублях (рублевом эквиваленте) согласно документу, отраженному в графах 4 – 6 раздела 2 «Сведения о задолженности»;

в графах 14 и 15 – соответственно сумма задолженности по пеням и штрафам по задолженности, отраженной в графах 12 и 13, в иностранной валюте, в рублях (рублевом эквиваленте) согласно документу, отраженному в графах 4 – 6 раздела 2 «Сведения о задолженности».

В случае отражения задолженности по доходам в иностранной валюте в графах 13 и 15 отражается сумма задолженности в рублевом эквиваленте по курсу пересчета на дату формирования Акта (ф. 0510436). В случае отражения задолженности по доходам в рублях Российской Федерации графы 12 и 14 Акта (ф. 0510436) не заполняются, при этом сумма задолженности отражается в графах 13 и 15 Акта (ф. 0510436).

22. В разделе 3 «Заключение комиссии» отражаются:

в графе 1 – идентификатор контрагента, указанный в графе 1 раздела 1 «Реквизиты контрагента»;

в графе 2 – код строки, указанный в графе 3 раздела 1 «Реквизиты контрагента»;

в графе 3 – содержание основания (случая) признания безнадежной к взысканию задолженности, установленного законодательством Российской Федерации;

в графе 4 – принятые меры по обеспечению взыскания задолженности с приложением скан-копии справки о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности;

в графах 5 и 6 – код формы бухгалтерской (бюджетной) отчетности на последнюю отчетную дату раскрытия информации о задолженности и номер счета бухгалтерского учета, на котором отражена задолженность соответственно;

в графе 7 – код вида финансового обеспечения;

в графе 8 – КОСГУ, соответствующий экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни;

в графе 9 - резолютивная часть решения Комиссии, принятого по результатам рассмотрения документов–оснований признания задолженности безнадежной к взысканию: «признать задолженность безнадежной к взысканию», «отказать в признании задолженности безнадежной к взысканию»;

в графе 10 - результат голосования членами Комиссии по итогам обсуждения указанной в графе 9 резолюции (процент членов Комиссии, проголосовавших «за»), оформленный листом голосования, прилагаемым к Акту (ф. 0510436);

В случае, когда по результатам голосования указанная в графе 9 резолюция не поддержана, в графе 11 отражается значение «снято с обсуждения». В случае, когда по итогам голосования указанная в графе 9 резолюция одобрена, графа 11 не заполняется.

В случае применения субъектом учета способа организации аналитического учета по группе плательщиков доходов, формирование разделов Акта (ф. 0510436) осуществляется по соответствующим группам плательщиков доходов.

23. Акт (ф. 0510436) подписывается членами Комиссии простой ЭП, председателем Комиссии – ЭЦП.

Акт (ф. 0510436) утверждается руководителем субъекта учета с применением ЭЦП.

Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета __
(код формы 0510437)

24. Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета ___ (ф. 0510437) (далее – Решение (ф. 0510437) формируется в целях оформления Комиссией субъекта учета решения о списании невостребованной в срок (просроченной и (или) неподтвержденной по результатам инвентаризации) кредиторской задолженности по выплатам расходов (источников финансирования дефицита бюджета, источников финансирования дефицита средств учреждений (далее при совместном упоминании – источники финансирования дефицита), возвратам переплат доходов (источников финансирования дефицита), выявленной по результатам проведения субъектом учета инвентаризации кредиторской задолженности (далее – задолженность, невостребованная кредиторами).

Решение (ф. 0510437) формируется на основании Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и данных соответствующих инвентаризационных описей (Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), Инвентаризационной описи задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0504083), Инвентаризационной описи состояния государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям (ф. 0504085) (далее – Инвентаризационные описи) ответственным исполнителем из состава Комиссии, уполномоченным на формирование Решения (ф. 0510437).

При оформлении Инвентаризационных описей в форме электронных документов отражение их данных в Решении (ф. 0510437) осуществляется автоматически (исключив дублирование ввода данных) средствами информационной системы, обеспечивающей ведение бухгалтерского учета.

В случае принятия решения о списании задолженности, невостребованной кредиторами инвентаризационной комиссией, Решение (ф. 05610347) формируется одновременно с формированием Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835). В случае принятия решения о списании задолженности, невостребованной

кредиторами Комиссией, Решение (ф. 0510437) формируется не позднее рабочего дня, следующего за днем утверждения Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

25. В заголовочной части Решения (ф. 0510437) в реквизитах отражаются:

«Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета ___» – код счета бухгалтерского учета, на котором учтена кредиторская задолженность;

«Инвентаризационная опись» – номер и дата Инвентаризационной описи, содержащей данные о выявленной в ходе инвентаризации кредиторской задолженности (обязательств по расходам (выплатам) или переплатам по доходам (поступлениям), являющейся предметом рассмотрения Комиссией вопроса о списании задолженности, невостребованной кредиторами.

26. В содержательной части Решения (ф. 0510437) формируются:

при принятии решения о списании задолженности по расходам (выплатам источников финансирования) – раздел 1 «Сведения о кредиторской задолженности по выплатам расходов (источников финансирования дефицита)»;

при принятии решения о списании задолженности по переплатам доходов (поступлениям источников финансирования) – раздел 2 «Сведения о кредиторской задолженности по возвратам переплат доходов (источников финансирования дефицита)».

27. В разделе 1 «Сведения о кредиторской задолженности по выплатам расходов (источников финансирования дефицита)» отражаются:

в графах 1 и 2 – идентификатор контрагента, сформированный субъектом учета, и полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя). Для индивидуального предпринимателя перед фамилией, именем, отчеством (при наличии) указывается аббревиатура «ИП»;

в графе 3 – порядковый код строки;

в графах 4 – 6 – наименование (например, договор, контракт, акт, накладная), номер и дата документа, подтверждающего основание возникновения денежного

обязательства по выплатам расходов (источников финансирования дефицита) (далее – обязательство) соответственно. Формирование указанных данных осуществляется автоматически из регистров бухгалтерского учета или в случае применения субъектом учета способа организации аналитического учета по группе контрагентов – иных регистров аналитического (управленческого) учета;

в графе 7 – учетный номер обязательства (идентификационный номер расчетов по выплатам, учетный номер денежного обязательства (при наличии);

в графе 8 – номер счета бухгалтерского учета, на котором отражена задолженность по обязательству, учетный номер которого отражен в графе 7;

в графах 9 – 11 – код финансового обеспечения (КФО), код выплаты по бюджетной классификации (код выплаты по БК), КОСГУ соответственно;

в графе 12 – код валюты по ОКВ;

в графе 13 и 14 при отражении в графе 7 учетного номера обязательства, выраженного в иностранной валюте, или при отражении в документах, подтверждающих возникновение задолженности, суммы расчетов в иностранной валюте – сумма задолженности в иностранной валюте и сумма задолженности в рублевом эквиваленте по курсу пересчета на дату формирования Инвентаризационной описи;

в графе 14 при отражении в графе 7 учетного номера обязательства, выраженного в рублях Российской Федерации, или при отражении в документах, подтверждающих возникновение задолженности, суммы расчетов в рублях Российской Федерации, указывается сумма обязательства в рублях. При этом графа 13 не заполняется.

Данные о сумме задолженности, отраженной на основании Инвентаризационных описей в графах 13 и (или) 14, уточняются при формировании Решения (ф. 0510437) в случае предоставления лицом, осуществляющим ведение бухгалтерского учета, информации о частичном (полном) погашении обязательства на дату формирования Решения (ф. 0510437).

28. По результатам рассмотрения Комиссией документов, подтверждающих установление факта невостребованности кредитором задолженности по

обязательству субъекта учета, или установление факта наличия расхождений сумм задолженности, сложившихся за период между датой инвентаризации задолженности и датой формирования Решения (ф. 0510437), в графе 16 по каждой задолженности отражается соответствующая резолюция Комиссии:

«Списать с последующим наблюдением» или «Списать в сумме на дату принятия Решения с последующим наблюдением» – при принятии решения о списании задолженности невостребованной кредитором с балансового учета для наблюдения в течение срока исковой давности. При этом в графе 15 указывается дата завершения срока наблюдения за невостребованной задолженностью (например, срока окончания исковой давности) в формате «ДД.ММ.ГГГГ». Если дата завершения срока наблюдения не может быть определена в графе 15 отражается значение «31.12.2999»;

«Списать задолженность без последующего наблюдения» или «Списать задолженность в сумме на дату принятия Решения без последующего наблюдения» – при принятии решении о списании задолженности невостребованной кредитором с балансового учета без дальнейшего наблюдения. При этом в графе 15 указывается значение равное дате формирования решения минус один день;

«Прекратить наблюдение задолженности» или «Прекратить наблюдение задолженности в сумме на дату принятия Решения» – при принятии решения о списании невостребованной задолженности, учтенной на забалансовом счете Рабочего плана счетов (например, при истечении срока исковой давности). При этом в графе 15 указывается значение равное дате формирования Решения (ф. 0510437);

«Погашено» – при принятии решения в отношении задолженности, указанной в Инвентаризационной описи, но полностью погашенной на момент формирования Решения (ф.0510437) (далее – погашенная задолженность). При этом в графе 15 указывается значение равное дате формирования Решения (ф. 0510437). При формировании Листа голосования данные о погашенной задолженности не включаются, при этом в графе 16 отражается значение «Снято с обсуждения», графы 17, 18 не заполняются.

29. Результат голосования членами Комиссии по итогам обсуждения указанной в графе 16 резолюции (процент членов Комиссии проголосовавших «за»), оформленный листом голосования, прилагаемым к Решению комиссии (ф. 0510437), отражается в графе 17 (в формате «за», %).

В случае, когда по результатам голосования указанная в графе 16 резолюция не поддержана членами Комиссии, в графе 18 отражается значение «снято с обсуждения». В случае, если по итогам голосования Комиссии указанная в графе 16 резолюция одобрена членами Комиссии, графа 18 не заполняется.

30. Формирование раздела 2 «Сведения о кредиторской задолженности по возвратам переплат доходов (источников финансирования дефицита)» осуществляется в порядке, аналогичном для формирования раздела 1 «Сведения о кредиторской задолженности по выплатам расходов (источников финансирования дефицита)» с учетом следующих особенностей:

в графах 4 – 6 отражаются наименование (например, протокол, платежный документ, решение суда) документа, подтверждающего возникновение обязанности по возвратам переплат доходов (источников финансирования) (далее – обязанность по возврату), его номер и дата соответственно;

в графе 7 – идентификационный номер расчетов по доходам (уникальный идентификатор начислений (УИН) (при наличии);

в графе 8 – номер счета бухгалтерского учета, на котором отражена задолженность, отражающая обязанность по возврату, невостребованная плательщиками (держателями), данные о которой отражены в графах 4 – 6 и (или) в графе 7 (при наличии идентификационного номера расчетов (УИН).

В случае применения субъектом учета способа организации аналитического учета по группе контрагентов (группе плательщиков доходов), формирование разделов Решения (ф. 0510436) осуществляется по соответствующим группам контрагентов (группам плательщиков доходов).

31. Решение (ф. 0510437) подписывается членами Комиссии простой ЭП, председателем Комиссии – ЭЦП.

Решение (ф. 0510437) утверждается руководителем учреждения ЭЦП.

Решение о проведении инвентаризации
(код формы 0510439)

32. Решение о проведении инвентаризации (код формы 0510439) (далее – Решение (ф. 0510439) применяется в целях оформления решения субъекта учета о проведении инвентаризации с указанием: причины проведения инвентаризации, объектов инвентаризации, сроков проведения инвентаризации, даты, по состоянию на которую проводится инвентаризация, состава инвентаризационных комиссий (рабочих инвентаризационных комиссий), ответственных лиц, в отношении которых проводится инвентаризация, мест проведения инвентаризации.

Решение (ф. 0510439) формируется в форме электронного документа субъектом учета на основании информации, представленной в документах, определяющих порядок (положение) о проведении инвентаризации, списочный состав инвентаризационных комиссий, порядок согласования документов и списочный состав должностных лиц, согласующих Решение (ф.0510439), в иных правовых актах субъекта учета, содержащих информацию, необходимую для заполнения соответствующих реквизитов Решения (ф. 0510439), в том числе автоматического.

На основании Решения (ф. 0510439) осуществляется автоматическое заполнение реквизитов в документах, сформированных в ходе проведения инвентаризации и (или) по результатам (итогам) инвентаризации (инвентаризационных описях (сличительных ведомостях), ведомостях расхождений, актах о результатах инвентаризации, иных первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета, формируемых в ходе и (или) по итогам инвентаризации).

33. В заголовочной части Решения (ф. 0510439) в реквизитах отражаются:

«Основания (случаи, цели) проведения инвентаризации» – основания (случаи, цели) проведения инвентаризации, предусмотренные законодательством Российской Федерации;

«Акты, определяющие порядок проведения инвентаризации» – наименование правовых актов субъекта учета (обособленного подразделения) с указанием их номеров и дат в структуре (ДД.ММ.ГГГГ).

34. В содержательной части Решения (ф. 0510439) отражается следующая информация.

В Разделе 1 «Провести инвентаризацию согласно настоящему решению в отношении следующих объектов бухгалтерского учета» отражается:

в графе 1 – порядковый код строки;

в графах 2 и 3 – наименование группы объектов учета и код счета бухгалтерского учета в структуре: 0 XX XXX 000 (номер счета синтетического учета), при необходимости проведения инвентаризации активов или обязательств по соответствующему коду финансового обеспечения – X XXX XX 000 соответственно;

в графах 4 и 5 – фамилия, имя, отчество (при наличии) и должность ответственного лица или ответственного лица группы лиц (при наличии), в отношении объектов учета по которым проводится инвентаризация соответственно;

в графе 6 – дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация, в структуре (ДД.ММ.ГГГГ);

в графах 7 и 8 – даты начала и окончания проведения инвентаризации соответственно, в структуре (ДД.ММ.ГГГГ);

в графе 9 – номер инвентаризационной комиссии и номер рабочей инвентаризационной комиссии, указанные через разделитель «/», отраженные в соответствующих подразделах Раздела 2 «Состав инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии»;

в графе 10 – место/подразделение проведения инвентаризации: структурное подразделение учреждения, в котором проводится инвентаризация, и (или) местонахождение (адрес, место нахождения (хранения) материальных ценностей по ответственному лицу, указанному в графах 4 и 5 Раздела 1 «Провести инвентаризацию согласно настоящему решению в отношении следующих объектов бухгалтерского учета»;

в графе 11 – примечание (например, сведения по способу проведения инвентаризации (сплошная, выборочная), и (или) иные дополнительные сведения).

Подраздел 2.1 «Состав инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии** №_____» Раздела 2 «Инвентаризации объектов, указанных в разделе 1

настоящего решения осуществить следующим инвентаризационным (рабочим инвентаризационным) комиссиям в составе» содержит информацию о инвентаризационной комиссии. Для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в составе инвентаризационной комиссии могут формироваться рабочие инвентаризационные комиссии, возглавляемые уполномоченными председателем инвентаризационной комиссии лицами из состава инвентаризационной комиссии (далее соответственно – рабочие инвентаризационные комиссии, уполномоченные председателем лица). Количество подразделов соответствует количеству инвентаризационных комиссий, рабочих инвентаризационных комиссий.

При формировании подраздела Раздела 2 «Инвентаризации объектов, указанных в разделе 1 настоящего решения осуществить следующим инвентаризационным (рабочим инвентаризационным) комиссиям в составе» отражаются следующие реквизиты:

номер подраздела и номер инвентаризационной (рабочей инвентаризационной комиссии);

«Акты, определяющие состав комиссии» – наименование правовых актов субъекта учета (обособленного подразделения) о назначении состава инвентаризационной комиссии с указанием их номеров и дат в структуре (ДД.ММ.ГГГГ). В случае, если инвентаризационная комиссия создается Решением (ф. 0510439), то реквизит «Акты, определяющие состав комиссии» не заполняется;

в табличной части:

в графе 1 – порядковый код строки;

в графе 2 – вид инвентаризационной комиссии (постоянно действующая или временная);

в графах 3 – 5 – состав инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии с указанием статуса члена инвентаризационной комиссии (председатель комиссии, член комиссии, заместитель председателя комиссии, уполномоченное председателем лицо, эксперт), фамилии, имени, отчества (при наличии) и должности соответственно;

в графе 6 – номер рабочей инвентаризационной комиссии, имеющий структуру XX, где XX – номер, принимающий значение 01 до 99, при отсутствии рабочей инвентаризационной комиссии указываются нули («00»).

35. Решение (ф. 0510439) подписывается ответственным исполнителем, подготовившим документ, простой ЭП.

Согласование Решения (ф. 0510439) в случае, предусмотренном актом субъекта учета, его должностными лицами оформляется листом согласования, прилагаемым к Решению (ф. 0510439), содержащим простые ЭП.

Решение (ф. 0510439) утверждается руководителем учреждения (иным уполномоченным им лицом) и подписывается ЭЦП.

Решение (ф. 0510439) направляется для ознакомления членам инвентаризационной комиссии (рабочей инвентаризационной комиссии), указанным в Разделе 2 «Инвентаризации объектов, указанных в разделе 1 настоящего решения осуществить следующим инвентаризационным (рабочим инвентаризационным) комиссиям в составе» Решения (ф. 0510439), ответственным лицам, указанным в графе 4 Раздела 1 «Провести инвентаризацию согласно настоящему решению в отношении следующих объектов бухгалтерского учета», а также лицам, осуществляющим ведение бухгалтерского учета и подписания простой ЭП в листе ознакомления, прилагаемого к Решению (ф. 0510439).

Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов

(код формы 0510440)

36. Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) (далее – Решение комиссии (ф. 0510440) применяется для оформления Комиссией субъекта учета решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (в том числе основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, материальных запасов), принимаемого по результатам инвентаризации нефинансовых активов в отношении соответствующего ответственного лица и места хранения.

Решение комиссии (ф. 0510440) формируется на основании данных Инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) (далее – Инвентаризационная опись (ф. 0504087) по объектам учета нефинансовых активов (основных средств, материальных запасов, нематериальных активов, непроизведенных активов), в отношении которых по результатам инвентаризации установлено несоответствие их фактического состояния критериям актива. Решение комиссии (ф. 0510440) формируется ответственным исполнителем из состава Комиссии, уполномоченным на его формирование.

В случае принятия решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов инвентаризационной комиссией субъекта учета, формирование Решения комиссии (ф. 0510440) осуществляется одновременно с формированием Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

В случае принятия решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов Комиссией, формирование Решения комиссии (ф. 0510440) осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем утверждения Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

При формировании Инвентаризационных описей в форме электронных документов отражение их данных в Решении комиссии (ф. 0510440) осуществляется автоматически (исключая дублирование ввода данных) средствами информационной системы, обеспечивающей ведение бухгалтерского учета.

Формирование Решения комиссии (ф. 0510440) по инвентарным объектам осуществляется обособленно от Решения комиссии (ф. 0510440) по неинвентарным объектам нефинансовых активов. Формирование Решения комиссии (ф. 0510440) осуществляется либо по группе (группам) объектов нефинансовых активов, либо по отдельному объекту нефинансовых активов.

При формировании Решения комиссии (ф. 0510440) по неинвентарным объектам (основным средствам стоимостью до 10000 рулей, материальным запасам) разделы 1 «Сведения об объекте(ах)», 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» не заполняются.

Формирование показателей по разделам 1 «Сведения об объекте» и 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» осуществляется на основании Инвентарной карточки учета нефинансовых активом (ф. 0504031), сформированной по состоянию на второй день месяца, в котором формируется Решение комиссии (ф. 0510440). При этом показатель графы 11 раздела 1 «Сведения об объекте» отражается с учетом суммы амортизации, начисленной за месяц формирования Решения комиссии (ф. 0510440).

При формировании Решения комиссии (ф. 0510440) по инвентарным объектам (основным средствам, нематериальным активам, непроизведенным активам) данные по указанным объектам отражаются в соответствующих разделах 1 «Сведения об объекте», 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» и 3 «Заключение комиссии».

37. В заголовочной части Решения комиссии (ф. 0510440) отражаются реквизиты:

«Инвентаризационная опись» – реквизиты (номер и дата (в формате «ДД.ММ.ГГГГ») Инвентаризационной описи (ф. 0504087), являющейся основанием для рассмотрения Комиссией вопроса о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов, а также код счета бухгалтерского учета (в формате балансовых счетов Y XXX XX 000, где: XXX XX – номер счета синтетического учета или синтетический код счета – XXX 00; Y– код финансового обеспечения или «0») по которому отражены соответствующие объекты нефинансовых активов (группа объектов). В случае рассмотрения вопроса о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов по нескольким группам объектов, отраженным в Инвентаризационной описи (ф. 0504087) в отношении соответствующего ответственного лица и места хранения, реквизит «код счета» не заполняется.

38. В содержательной части Решения комиссии (ф. 0510440) в соответствующих разделах документа отражаются следующие реквизиты.

В разделе 1 «Сведения об объекте» отражаются:

в графе 1 – наименование объекта, в отношении которого принимается решение Комиссии;

в графе 2 – дата выпуска, изготовления (постройки, закладки, рождения, регистрации и иное) в соответствии с прилагаемой документацией к объекту учета;

в графе 3 – фактический срок эксплуатации (месяцев);

в графе 4 – марка, модель, проект, порода, паспорт, свидетельство, чертеж, тип объекта и иное в соответствии с технической и иной документацией, характеризующей объект (при наличии); в графах 5 – 8 – номер (код) объекта (детали): инвентарный, реестровый, заводской, иной соответственно;

в графе 9 – срок полезного использования объекта;

в графе 10 – первоначальная (балансовая) стоимость объекта;

в графе 11 – сумма начисленной амортизации на объект;

в графе 12 – сумма начисленного обесценения на объект.

В разделе 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» отражается:

в графе 1 – номер (код) объекта учета (инвентарный или иной);

в графе 2 – наименование признаков, характеризующих объект (его качественные и количественные характеристики);

в графе 3 – наименование основного объекта, его качественные и количественные характеристики;

в графах 4 – 4х – перечень предметов, составляющих объект и их основные качественные и количественные характеристики, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании прилагаемой технической и иной документации, характеризующей объект (при наличии) соответственно;

в группе граф Содержание драгоценных материалов (металлов, камней) отражается перечень деталей, содержащих в своем составе драгоценные металлы, наименование детали и масса металла (при наличии) соответственно.

39. В разделе 3 «Заключение комиссии» отражаются:

по графе 1 – наименование объекта нефинансового актива в отношении, которого принимается решение Комиссии;

по графе 2 – номер (код) объекта учета (инвентарный или иной);

по графе 3 – единица измерения в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения;

в графе 4 – статус;

в графе 5 – целевая функция;

в графе 6 – номер (код) счета;

в графе 7 – количество объектов нефинансовых активов, признанных инвентаризационной комиссией не активами;

в графе 8 – общая стоимость объектов нефинансовых активов, признанных инвентаризационной комиссией не активами;

в графе 9 – резолюция Комиссии, содержащая причину прекращения признания активом объекта нефинансового актива (например, не используется для выполнения функций учреждения, не приносит экономических выгод, полезного потенциала), с указанием, определенной Комиссией дальнейшей функции объекта, (например, подлежит списанию, продаже, передаче, реклассификации).

Результат голосования членами Комиссии по итогам обсуждения резолюции Комиссии, отраженной в графе 9, оформленный листом голосования, приложенным к Решению комиссии (ф. 0510440), отражается в графе 10 (в формате «за», %).

В случае, если по результатам голосования резолюция Комиссии, отраженная в графе 9, не поддержана членами Комиссии, в графе 11 проставляется значение «снято с обсуждения». В случае, если по итогам голосования резолюция, отраженная в графе 9, одобрена членами Комиссии графа 11 не заполняется.

40. Решение комиссии (ф. 0510440) подписывается членами Комиссии простой ЭП, председателем Комиссии – ЭЦП.

Решение комиссии (ф. 0510440) утверждается руководителем учреждения, принимающего решение о прекращении признания активом объекта нефинансовых активов, ЭЦП.

Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы

(код формы 0510442)

41. Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) (далее – Решение (ф. 0510442),

формируется Комиссией субъекта учета в целях оценки стоимости имущества (в том числе основных средств, материальных запасов, нематериальных активов, непроизведенных активов), отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы.

Решение (ф. 0510442) формируется ответственным исполнителем из состава Комиссии, уполномоченным на его формирование.

42. В таблице содержательной части Решения (ф. 0510442) отражаются следующие сведения об объекте имущества:

в графе 1 – наименование объекта;

в графе 2 – дата изготовления (постройки, закладки, рождения, регистрации) в соответствии с прилагаемой к объекту учета документацией;

в графе 3 – фактический срок эксплуатации объекта (месяцев);

в графах 4 – 6 – реестровый, заводской, иной номер (код) объекта (детали) соответственно;

в графе 7 – первоначальная (балансовая) стоимость объекта;

в графе 8 – начисленная амортизация на объект;

в графе 9 – начисленное обесценение на объект;

в графе 10 – один из методов рыночных цен (на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа);

в графе 11 – справедливая стоимость объекта, определенная Комиссией;

в графе 12 – справедливая стоимость объекта оценки, установленная в соответствии с отчетом оценщика об оценке стоимости имущества;

в графах 13 и 14 – номер и дата отчета об оценке соответственно.

К Решению (ф. 0510442) подлежат прикреплению скан-копии документов, на основании которых Комиссией или оценщиком определена справедливая стоимость нефинансовых активов. Информация о прилагаемых скан-копиях документов указывается в реквизите «Приложение №___».

43. Решение (ф. 0510442) подписывается членами Комиссии простой ЭП, председателем Комиссии – ЭЦП и утверждается руководителем учреждения с применением ЭЦП.

Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам
(код формы 0510445)

44. Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) (далее – Решение (ф. 0510445) формируется в целях оформления решения, принимаемого Комиссией субъекта учета о признании задолженности неплатежеспособных дебиторов сомнительной и выбытии с балансового учета субъекта учета, а также о восстановлении сомнительной задолженности на балансовых счетах Рабочего плана счетов.

Решение (ф. 0510445) формируется на основании данных Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091) ответственным исполнителем из состава Комиссии субъекта учета, уполномоченным на формирование Решения (ф. 0510445).

Формирование Решения (ф. 0510445) осуществляется средствами модуля формирования начислений и квитирования оплат подсистемы управления доходами государственной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», ведомственной информационной системы главного администратора (администратора) доходов бюджета или иной информационной системы, обеспечивающей администрирование доходов бюджетов и (или) ведение бухгалтерского учета.

45. В заголовочной части Решения (ф. 0510445) отражаются в реквизитах:

«Наименование операции» – в зависимости от решения, принимаемого Комиссией, отражается одно из следующих значений: «решение о признании сомнительной задолженности по доходам», «восстановление сомнительной задолженности по доходам» с отражением в кодовой зоне кодов «1» или «2» соответственно;

В случае оформления решения о признании сомнительной задолженности по доходам в реквизите «Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям» указывается номер и дата (в формате «ДД.ММ.ГГГГ») Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091), на основании которой осуществляется автоматическое заполнение реквизитной части Решения (ф. 0510445).

В случае оформления решения о восстановлении сомнительной задолженности по доходам в реквизите «Решение о признании сомнительной задолженности по доходам» указывается номер и дата (в формате «ДД.ММ.ГГГГ») Решения (ф. 0510445), согласно которому задолженность дебитора учитывается субъектом учета в составе сомнительной задолженности по доходам.

46. В содержательной части Решения (ф. 0510445) отражается следующая информация.

В разделе 1 «Реквизиты контрагента» отражаются:

в графе 1 – идентификатор контрагента, сформированный субъектом учета;

в графе 2 – полное наименование контрагента – юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя, самозанятого), по которому согласно Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091) выявлены факторы сомнительной задолженности;

в графе 3 – порядковый код строки;

в графе 4 – ИНН контрагента, указанного в графе 2 раздела 1 «Реквизиты контрагента» (при отражении реквизитов физического лица заполняется при наличии);

в графе 5 – КПП контрагента, указанного в графе 2 раздела 1 «Реквизиты контрагента» (заполняется только для юридического лица);

в графе 6 – основной государственный регистрационный номер юридического лица (основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя), указанного в графе 2 раздела 1 «Реквизиты контрагента» (при отражении реквизитов физического лица не заполняется).

В разделе 2 «Сведения о задолженности» отражаются:

в графе 1 – идентификатор контрагента, указанный в графе 1 раздела 1 «Реквизиты контрагента»;

в графе 2 – код строки, указанный в графе 3 раздела 1 «Реквизиты контрагента»;

в графе 3 – значение уникального идентификатора начислений, сформированного субъектом учета. Графа 3 не заполняется в части задолженности по доходам, информация необходимая для уплаты которой, включая подлежащую уплате сумму, не размещается в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах;

в графах 4 – 6 – наименование, номер и дата (в формате «ДД.ММ.ГГГГ») документа–основания возникновения задолженности соответственно;

в графе 7 – дата образования задолженности, в том числе дата вступления в законную силу документа–основания возникновения задолженности, в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

в графе 8 – значение уникального номера реестровой записи источника дохода бюджета бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с реестром источников доходов соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, код ОКТМО которого указан в кодовой зоне заголовочной части Решения (ф. 0510445);

в графе 9 – код классификации доходов бюджетов Российской Федерации (его составная часть – аналитический код вида поступлений), по которому субъектом учета учитывается задолженность по доходам должника, идентификатор контрагента которого отражен в графе 1;

в графе 10 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ);

в графах 11 и 12 –сумма задолженности по доходам в иностранной валюте, в рублях (рублевом эквиваленте) по документам–основаниям для начисления доходов бюджета соответствующей группы плательщиков из персонифицированного учета соответственно;

в графах 13 и 14 – соответственно сумма задолженности по пеням и штрафам по задолженности, отраженной в графах 11 – 12, в иностранной валюте, в рублях

(рублевом эквиваленте) по документам–основаниям для начисления доходов бюджета соответствующей группы плательщиков из персонифицированного учета.

В случае указания в документах–основаниях для начисления доходов бюджета соответствующей группы плательщиков суммы платежа в иностранной валюте, в графах 11 и 13 отражается сумма начислений в иностранной валюте. При этом в графах 12 и 14 отражается сумма начислений в рублевом эквиваленте по курсу пересчета на дату формирования Решения (ф. 0510445); в рублях, графы 11 и 13 Решения (ф. 0510445) не заполняются, сумма отражается в графах 12 и 14 Решения (ф. 0510445).

47. В разделе 3 «Заключение комиссии» отражаются:

в графе 1 – идентификатор контрагента, указанный в графе 1 раздела 1 «Реквизиты контрагента»;

в графе 2 – код строки, указанный в графе 3 раздела 1 «Реквизиты контрагента»;

в графе 3 – случай признания задолженности по доходам сомнительной, восстановления сомнительной задолженности;

в графах 4 – 6 – наименование, номер и дата (в формате «ДД.ММ.ГГГГ») документа–основания для признания (восстановления) сомнительной задолженности соответственно;

в графе 7 – номер счета бухгалтерского учета, на котором отражена задолженность;

в графе 8 – код вида финансового обеспечения;

в графе 9 – КОСГУ, соответствующий экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни;

в графе 10 – резолюция, сформированная по результатам рассмотрения документов – оснований признания (восстановления) сомнительной задолженности по доходам членами Комиссии.

Результат голосования членами Комиссии по итогам обсуждения резолюции Комиссии, отраженной в графе 10, оформленный листом голосования, приложенным к Решению (ф. 0510445), отражается в графе 11 (% проголосовавших «за»);

в случае, когда по результатам голосования резолюция Комиссии, отраженная в графе 10, не поддержана членами Комиссии по итогам голосования (процент голосования «за» менее кворума принятия положительного решения), в графе 12 проставляется резолюция «снято с обсуждения». В случае, когда по итогам голосования резолюция Комиссии, отраженная в графе 10, одобрена (процент голосования «за» соответствует или более кворума принятия положительного решения), графа 12 не заполняется.

В случае применения субъектом учета способа организации аналитического учета по группе плательщиков доходов, формирование разделов Решения (ф. 0510445) осуществляется по соответствующим группам плательщиков доходов.

48. Решение (ф. 0510445) подписывается членами Комиссии простой ЭП, председателем Комиссии – ЭЦП.

Решение (ф. 0510445) утверждается руководителем учреждения с применением ЭЦП.

Решение о восстановлении кредиторской задолженности
код формы (ф. 0510446)

49. Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) (далее – Решение (ф.0510446) формируется субъектом учета в целях оформления по кредиторской задолженности, ранее списанной с балансового учета, решения по отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах Рабочего плана счетов обязательств по оплате расходов (выплате источников финансирования дефицита), возврату доходов (источников финансирования дефицита) в связи с предъявлением кредитором или его правопреемником (далее – Заявитель) требования об оплате задолженности (далее соответственно – решение о восстановлении задолженности, восстанавливаемая задолженность).

Решение (ф.0510446) формируется на основании представленных Заявителем документов, подтверждающих право требования в отношении задолженности учреждения (например, судебное решение) и документов, подтверждающих

возникновение обязательств (например, накладные, акты, платежные документы (в части обязательств по возврату переплат), по которым ранее субъектом учета была отражена кредиторская задолженность), а также данных регистров бухгалтерского учета по забалансовому счету 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» и Решений (ф. 0510437), отражающих информацию о списанной невостребованной кредиторской задолженности в отношении которой Заявителем предъявлены требования.

Формирование Решения (ф. 0510446) осуществляется на основании данных Решения (ф. 0510437) автоматически (исключив дублирование ввода данных) средствами информационной системы, обеспечивающей ведение бухгалтерского учета.

50. В заголовочной части Решения (ф. 0510446) в реквизитах отражаются:

«Контрагент» – полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя), в связи с поступлением требования которого принимаются к учету обязательства по выплате (возврату) денежных средств, с указанием в кодовой зоне значения «правопреемник» в случае, если Заявитель является правопреемником первоначального кредитора, задолженность которого была по решению субъекта учета списана в связи с ее не востребованностью;

«Документ – основание Заявителя» – наименование документа (например, заявление, исковое требование об исполнении задолженности, судебное решение) в соответствии с которым Заявителем предъявляются требования по выплате (возврату) денежных средств, с указанием в кодовой зоне номера и даты (в формате «ДД.ММ.ГГГГ») документа;

«Наименование иностранной валюты расчетов» – наименование иностранной валюты расчетов по восстанавливаемой задолженности (при учете задолженности в иностранной валюте), с указанием в кодовой зоне кода по ОКВ;

51. В содержательной части Решения (ф. 0510446) по соответствующему разделу, отражается следующая информация.

В разделе 1 «Восстанавливаемая кредиторская задолженность» отражаются:

в графе 1 – идентификатор контрагента, сформированный субъектом учета

в графе 2 – полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя), признаваемого кредитором в отношении восстанавливаемой задолженности (первоначальныйкредитора или его правопреемника). Для индивидуального предпринимателя перед фамилией, именем, отчеством (при наличии) указывается аббревиатура «ИП»;

в графе 3 – порядковый код строки;

в графах 4 – 6 – наименование документа, согласно которому субъектом учета регистрируется обязательство по перечислению (возврату) денежных средств Заявителю, номер и дата (в формате «ДД.ММ.ГГГГ») документа, соответственно;

в графе 7 – идентификационный номер обязательства, принимаемого по требованию Заявителя: учетный номер денежного обязательства по расходам (выплатам источников финансирования дефицита) или идентификационный номер расчетов по доходам (уникальный идентификатор начислений (УИН) (при наличии);

в графе 8 – код вида финансового обеспечения (КФО) обязательства, принимаемого по требованию Заявителя;

в графе 9 – код классификации расходов бюджета (доходов бюджета, источников финансирования дефицитов бюджетов) бюджетной классификации Российской Федерации или аналитический классификационный код по бюджетной классификации Российской Федерации обязательства, принимаемого по требованию Заявителя;

в графе 10 – КОСГУ, соответствующий экономической сущности обязательства, принимаемого по требованию Заявителя;

в графе 11 в случае принятия обязательства, выраженного в иностранной валюте, отражается сумма обязательства в иностранной валюте, указанной согласно документу, подтверждающему возникновение задолженности, указанной в заголовочной части Решения (ф. 0510446). При этом в графе 12 отражается сумма обязательств в рублевом эквиваленте по курсу пересчета на дату формирования Решения (ф. 0510446). В случае принятия обязательства в рублях Российской

Федерации графа 11 не заполняется, в графе 12 отражается сумма обязательства в рублях Российской Федерации.

Показатель графы 13 раздела 1 «Восстанавливаемая кредиторская задолженность» Решения (ф. 0510446) формируется в соответствии с номером счета, указанным в графе 13 раздела 2 «Сведения о списанной кредиторской задолженности по_____» Решения (ф. 0510446), уточненным согласно аналитическим признакам восстанавливаемой задолженности, указанным в графах 8 – 10 раздела 1 «Восстанавливаемая кредиторская задолженность» Решения (ф. 0510446).

В разделе 2 «Сведения о списанной кредиторской задолженности по_____» отражается информация о восстанавливаемой задолженности, учтенной на дату формирования Решения (ф. 0510446) на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» (далее – списанная кредиторская задолженность).

Раздел 2 «Сведения о списанной кредиторской задолженности по_____» Решения (ф. 0510446) формируется на основании данных, отраженных в Решении (ф. 0510437), с указанием:

в графе 1 - идентификатор контрагента, сформированный субъектом учета;

в графе 2 - полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя), по которому была признана невостребованная задолженность. Для индивидуального предпринимателя перед фамилией, именем, отчеством (при наличии) указывается аббревиатура «ИП»;

в графе 3 – порядковый код строки;

в графах 4 – 6 – наименование документа (например, накладная, акт, платежный документ) на основании которого субъектом учета была зарегистрирована задолженность, признанная невостребованной, номер и дата (в формате «ДД.ММ.ГГГГ») документа соответственно;

в графе 7 – идентификационный номер обязательства по списанной кредиторской задолженности: учетный номер денежного обязательства по расходам (выплатам источников финансирования дефицита) или идентификационный номер расчетов по доходам (уникальный идентификатор начислений (УИН) (при наличии);

в графе 8 – код вида финансового обеспечения (КФО) обязательства по списанной кредиторской задолженности;

в графе 9 – код бюджетной классификации расходов бюджета (доходов бюджета, источников финансирования дефицитов бюджетов) бюджетной классификации Российской Федерации или аналитический классификационный код по бюджетной классификации Российской Федерации по которому были приняты обязательства по списанной кредиторской задолженности;

в графе 10 – КОСГУ, соответствующий экономической сущности обязательства по списанной кредиторской задолженности;

в графе 11 – сумма обязательства по списанной кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте. При этом в графе 12 отражается сумма обязательства в рублевом эквиваленте согласно данным бухгалтерского учета. При отражении обязательства по списанной кредиторской задолженности, выраженной в рублях Российской Федерации, графа 11 не заполняется, в графе 12 отражается сумма обязательства по списанной кредиторской задолженности в рублях Российской Федерации;

в графе 13 – номер балансового счета обязательства по списанной кредиторской задолженности, указанный в графах 8 раздела 1 «Сведения о кредиторской задолженности по выплатам расходов (источников финансирования дефицита)» или раздела 2 «Сведения о кредиторской задолженности по возвратам переплат доходов (источников финансирования дефицита)» Решения (ф. 0510437), указанного в заголовочной части раздела 2 «Сведения о списанной кредиторской задолженности по_____» Решения (ф. 0510446).

В разделе 3 «Платежные реквизиты контрагента (заявителя)» отражаются данные, необходимые для перечисления восстанавливаемой задолженности:

в графе 1 – способ оплаты задолженности (безналичный, наличный) в соответствии с документами, предоставленными Заявителем;

в графах 2 – 5 отражаются номера банковского счета, казначейского счета, лицевого счета, банковской карты физического лица соответственно;

в графах 6 - 8 отражаются наименование банка получателя или территориального отделения Федерального казначейства (ТОФК), номера БИК банка (ТОФК), корреспондентского счета банка (единого казначейского счета) соответственно.

При отражении в графе 1 значения «наличный» графы 2 – 8 не заполняются.

52. Решение о восстановлении (ф.0510446) подписывается ответственными исполнителями субъекта учета и ответственным исполнителем финансово–экономической службы субъекта учета простой ЭП.

Решение (ф. 0510446) утверждается руководителем субъекта учета (иным уполномоченным им лицом) ЭЦП.

Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств
(код формы 0510836)

53. Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836) (далее – Акт инвентаризации (ф. 0510836) применяется для оформления инвентаризационной комиссией субъекта учета заключения по результатам проведенной инвентаризации наличных денежных средств.

Акт инвентаризации (ф. 0510836) формируется на основании данных Инвентаризационной описи наличных денежных средств (ф. 0504088) ответственным исполнителем из состава инвентаризационной комиссии.

54. В заголовочной части Акта инвентаризации (ф. 0510836) в реквизитах отражаются:

дата формирования Акта инвентаризации (ф. 0510836) с указанием в кодовой зоне даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

«Документ – основание проведения инвентаризации» – наименование акта субъекта учета о проведении инвентаризации наличных денежных средств (Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) с указанием в кодовой зоне даты (в формате «ДД.ММ.ГГГГ») и номера документа;

«Ответственное лицо» – должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) ответственного лица, указанного в Инвентаризационной описи наличных денежных

средств (ф. 0504088);

«Место проведения инвентаризации» – место проведение инвентаризации, указанное в Инвентаризационной описи наличных денежных средств (ф. 0504088) в соответствии с Решением о проведении инвентаризации (ф. 0510439);

«Дата начала инвентаризации» – дата начала инвентаризации, указанная в Инвентаризационной описи наличных денежных средств (ф. 0504088) в соответствии с Решением о проведении инвентаризации (ф. 0510439);

«Дата окончания инвентаризации» – дата окончания инвентаризации, указанная в Инвентаризационной описи наличных денежных средств (ф. 0504088);

«Инвентаризационная опись» – номер и дата Инвентаризационной описи наличных денежных средств (ф. 0504088), в отношении которой формируется Акт инвентаризации (ф. 0510836).

55. В табличной части «Результат проведенной инвентаризации наличных денежных средств» Акта инвентаризации (ф. 0510836) отражаются:

в графе 1 – наименование денежных средств в соответствии с Общероссийским классификатором валют;

в графах 2 и 3 – излишки денежных средств по результатам инвентаризации в рублях или валюте;

в графах 4 и 5 – недостачи денежных средств по результатам инвентаризации в рублях или валюте;

в графе 6 – отражается заключение инвентаризационной комиссии по каждому случаю выявленных недостач (излишков) денежных средств.

В случае, если по итогам инвентаризации излишки и (или) недостачи денежных средств не выявлены, в графах 2 - 5 проставляются нули, в графе 6 отражается заключение инвентаризационной комиссии - «Расхождения не выявлены. Принять результаты инвентаризации: фактическое наличие денежных средств соответствует учетным данным».

в графе 7 – результат голосования членами инвентаризационной комиссии по итогам обсуждения заключения инвентаризационной комиссии, отраженного в

графе 6 (процент членов комиссии, проголосовавших «за»), отражаемый согласно листу голосования, прилагаемого к Акт инвентаризации (ф. 0510836);

в графе 8 – решение инвентаризационной комиссии, дополнительно сформированное по итогам обсуждения и голосования заключения, отраженного в графе 6.

Акт инвентаризации (ф. 0510836) подписывается членами инвентаризационной комиссии простой ЭП, председателем инвентаризационной комиссии – ЭЦП.

Акт инвентаризации (ф. 0510836) утверждается руководителем учреждения (иным уполномоченным им лицом) ЭЦП.

Ведомость начисления доходов бюджета
(код формы 0510837)

56. Ведомость начисления доходов бюджета (ф. 0510837) (далее – Ведомость (ф. 0510837) формируется субъектом учета (администратором доходов бюджета) в виде электронного документа в целях начисления администрируемых доходов бюджета, за исключением доходов от межбюджетных трансфертов, от арендных платежей (арендной платы) по договорам аренды (финансовой аренды), от платежей по гражданско-правовым договорам, предусматривающим отдельные этапы выполнения работ, услуг, долгосрочным договорам, иных доходов, поэтапно признаваемых в течение будущих периодов (периода действия договора) доходами текущего периода, а также начисления доходов от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов (за исключением государственной пошлины), в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов, местных налогов и сборов, а также пеней и штрафов по ним.

57. Формирование Ведомости (ф. 0510837) осуществляется в соответствии с документами, являющимися основанием для начисления суммы (далее – документ – основание начисления доходов), средствами модуля формирования начислений и квитирования оплат подсистемы управления общественными финансами «Электронный бюджет», ведомственной

информационной системы главного администратора (администратора) доходов бюджета или иной информационной системы, обеспечивающей администрирование доходов бюджетов и (или) ведение бухгалтерского учета.

58. В содержательной части Ведомости (ф. 0510837) отражаются:

в графе 1 – идентификатор контрагента, сформированный субъектом учета (администратором доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

в графе 2 – полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя) плательщика доходов в бюджет. Для индивидуального предпринимателя перед фамилией, именем, отчеством (при наличии) указывается аббревиатура «ИП»;

в графе 3 – порядковый код строки;

в графе 4 – значение уникального идентификатора начислений, сформированного субъектом учета (администратором доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации). Графа 4 не заполняется в части задолженности по доходам, информация необходимая для уплаты которой, включая подлежащую уплате сумму, не размещается в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах;

в графах 5 – 7 – наименование, дата и номер документа–основания начисления доходов соответственно. В случае поступления информации об оспаривании плательщиком требования по уплате ранее начисленной суммы дохода бюджета, в графах 5 – 7 отражается информация о документе, подтверждающем факт возбуждения производства об оспаривании требования по оплате доходов в бюджет (например, определение о назначении дела к судебному разбирательству);

в графе 8 – значение уникального номера реестровой записи источника дохода бюджета бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с реестром источников доходов соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, код ОКТМО которого указан в кодовой зоне заголовочной части Ведомости (ф. 0510837);

в графе 9 – код классификации доходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации;

в графе 10 – КОСГУ, соответствующий экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни;

в графе 11 – значение кода по ОКТМО территории муниципального образования (межселенной территории), на которой мобилизуются денежные средства от уплаты соответствующего дохода бюджета;

в графе 12 – код статуса операции. По каждой операции по начислению (уточнению начисления (увеличению, уменьшению) доходов, отражаемой согласно нормативным правовым актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета, по соответствующим бухгалтерским записям, указывается код статуса операции по следующим группам:

«01 00» – первичное начисление по операциям признания в бухгалтерском учете;

«02 00» – уточнение начисления по ранее произведенным начислениям доходов, включая увеличение или уменьшение сумм начисленных доходов;

«03 00» – аннулирование начисления по ранее произведенным начислениям доходов в связи с выявленной субъектом учета ошибкой, включая некорректное отражение начислений в связи с несвоевременным поступлением субъекту учета документов, являющихся основанием для начисления доходов.

«04 00» – отмена аннулирования начисления (восстановление) ошибочно аннулированных начислений доходов (далее – деаннулирование);

в графе 13 – дата вступления в силу документа – основания начисления доходов (далее – дата признания дохода бюджета) в формате «ДД.ММ.ГГГГ» с учетом следующих положений:

в случае невозможности установления конкретной даты признания дохода бюджета на момент формирования Ведомости (ф. 0510837), например, в связи с оспариванием предъявленных требований по платежам в бюджет (например, постановления о привлечении к административной ответственности), в графе 13 проставляется значение «31.12.2999»;

при поступлении в отношении оспариваемых требований по платежам в бюджет документа, определяющего дату признания дохода и (или) предельную дату

исполнения плательщиком обязательства по уплате в доход бюджета платежа (например, решения суда, вступившего в законную силу) администратором доходов бюджета формируется Ведомость (ф. 0510837) по уточнению даты признания дохода и предельной даты исполнения плательщиком обязательства по уплате в доход бюджета платежа с отражением в графе 12 кода статуса операции группы «02 00» и в графе 13 значения равного дате признания дохода. При этом значение графы 13 не может быть ранее даты формирования Ведомости (ф. 0510837);

в графе 14 – предельная дата исполнения плательщиком обязательства по уплате в доход бюджета платежа, определяемая согласно документу–основанию для начисления доходов бюджета (далее – дата исполнения платежа), в формате «ДД.ММ.ГГГГ» с учетом следующих положений:

в случае невозможности установления точной даты исполнения платежа на момент формирования Ведомости (ф. 0510837), например, в связи с оспариванием предъявленных требований по платежам в бюджет (например, постановления о привлечении к административной ответственности) в графе 14 проставляется значение «31.12.2999». При этом значение графы 14 не может быть ранее даты признания дохода отраженной в графе 13;

при поступлении в отношении оспариваемых требований по платежам в бюджет документа, определяющего дату исполнения платежа (например, решения суда, вступившего в законную силу), администратором доходов бюджета формируется Ведомость (ф. 0510837) по уточнению даты признания дохода и (или) даты исполнения платежа с отражением в графе 12 кода статуса операции группы «02 00» и в графе 14 – соответствующей даты исполнения платежа. При этом значение графы 14 не может быть ранее даты признания дохода, отраженной в графе 13 и даты формирования Ведомости (ф. 0510837);

в графе 15 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ).

В случае указания в документе – основании начисления доходов суммы платежа в иностранной валюте, в графе 16 отражается сумма начислений в иностранной валюте. При этом в графе 17 отражается сумма начислений в рублевом эквиваленте по курсу пересчета на более раннюю дату из следующих дат: дата

признания доходов, указанная в графе 13, или дата формирования Ведомости (ф. 0510837). В случае отражения в графе 13 значения «31.12.2999» сумма начислений в рублевом эквиваленте рассчитывается на дату документа – основания начисления доходов, указанную в графе 6 Ведомости (ф. 0510837).

В случае указания в документе – основании начисления доходов суммы платежа в рублях, графа 16 Ведомости (ф. 0510837) не заполняется. При этом сумма платежа отражается в графе 17 Ведомости (ф. 0510837).

В случае формирования Ведомости (ф. 0510837) по изменению суммы ранее произведенных начислений доходов бюджета в графах 16 и 17 отражаются:

сумма со знаком «минус» – при условии отражения в графе 12 кода статуса операции группы «03 00»;

вычитаемый показатель в круглых скобках – при условии отражения в графе 12 кода статуса операции группы «02 00» в части операций по уменьшению сумм ранее произведенных начислений доходов бюджета, не связанному с исправлением ошибок).

59. Ведомость (ф. 0510837) подписывается ответственным исполнителем субъекта учета (администратора доходов бюджета) ЭЦП с указанием должности, расшифровки подписи, номера контактного телефона (при наличии), адреса электронной почты (при наличии) и даты подписания документа.

60. Формирование Ведомости (ф. 0510837) в целях отражения в бухгалтерском учете операций по признанию доходов текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов, операций по аннулированию ранее произведенного начисления в результате ошибки формируется автоматически и подписывается лицом, осуществляющим ведение бухгалтерского учета, ЭЦП с указанием должности, расшифровки подписи, номера контактного телефона (при наличии), адреса электронной почты (при наличии) и даты подписания документа.

Ведомость выпадающих доходов
(код формы 0510838)

61. Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838) (далее – Ведомость (ф. 0510838) применяется для отражения в учете операций, формирующих финансовый результат от операций по уменьшению (списанию) суммы начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения об их уменьшении (за исключением списания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Ведомость (ф. 0510838) формируется субъектом учета в виде электронного документа средствами модуля формирования начислений и квитирования оплат подсистемы управления доходами государственной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», ведомственной информационной системы главного администратора (администратора) доходов бюджета или иной информационной системы, обеспечивающей администрирование доходов бюджетов и (или) ведение бухгалтерского учета.

62. В заголовочной части Ведомости (ф. 0510838) в реквизите «Документ, предусматривающий уменьшение (списание) начисленных доходов» – наименование нормативного правового акта, в соответствии с которым субъектом учета, принимается решение об уменьшении (списании) начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек) с указанием в кодовой зоне номера, даты в формате «ДД.ММ.ГГГГ», статьи, части и (или) пункта, подпункта, соответствующего нормативного правового акта.

63. В содержательной части Ведомости (ф. 0510838) отражается следующая информация.

Реквизит «Группа учета» заполняется в случае организации аналитического учета расчетов по доходам по группам плательщиков доходов с указанием наименования группы плательщиков доходов.

В табличной части Ведомости (ф. 0510838) субъектом учета отражаются:

в графе 1 – идентификатор контрагента, сформированный субъектом учета;

в графе 2 – наименование (полное) юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя) плательщика доходов. Для индивидуального предпринимателя перед фамилией, именем, отчеством (при наличии) указывается аббревиатура «ИП»;

в графе 3 – порядковый код строки;

в графе 4 – значение уникального идентификатора начислений, сформированного субъектом учета. Графа 4 не заполняется в части задолженности по доходам, информация необходимая для уплаты которой, включая подлежащую уплате сумму, не размещается в Государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах;

в графах 5 – 7 – наименование, дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер документа – основания, подтверждающего возникновение задолженности по доходам соответственно. В случае отражения информации в графе 4 заполнение граф 5 – 7 обеспечивается автоматически на основании данных соответствующей задолженности по уникальному идентификатору начисления;

в графе 8 – код вида финансового обеспечения;

в графе 9 – код классификации доходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации (код аналитической группы подвида доходов бюджетов классификации доходов бюджетов), по которому отражаются поступления от уплаты задолженности. В случае отражения информации в графе 4 заполнение графы 9 осуществляется автоматически на основании данных о коде классификации доходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации по соответствующему уникальному идентификатору начисления.

в графах 10 – 12 – наименование (например, платежное поручение, приказ (распоряжение) о списании начисленной и неуплаченной суммы неустоек (штрафов, пеней), дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер документа, подтверждающего признание выпадающих доходов, соответственно;

в графе 13 – код валюты по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ).

В случае указания в документе – основании, подтверждающем возникновение задолженности по доходам, суммы платежа в иностранной валюте, в графе 14

отражается сумма выпадающих доходов в иностранной валюте, определенная согласно документу, предусматривающему уменьшение (списание) начисленных доходов. При этом в графе 15 отражается рублевый эквивалент по курсу пересчета на дату документа, подтверждающего признание выпадающих доходов, указанную в графе 11 Ведомости (ф. 0510838).

В случае указания в документе – основании, подтверждающем возникновение задолженности по доходам, суммы платежа в рублях, графа 14 не заполняется. При этом в графе 15 отражается сумма выпадающих доходов в рублях, определенная согласно документу, предусматривающему уменьшение (списание) начисленных доходов.

В случае организации аналитического учета расчетов по доходам по группам плательщиков доходов, формирование табличной части Ведомости (ф. 0510838) осуществляется по группам плательщиков доходов.

64. Ведомость (ф. 0510838) подписывается ответственным исполнителем субъекта учета ЭЦП с указанием должности, расшифровки подписи, номера контактного телефона (при наличии), адреса электронной почты (при наличии) и даты подписания документа.

3. Применение и формирование электронных регистров бухгалтерского учета

Журнал операций по забалансовому счету____
(код формы 0509213)

65. Журнал операций по забалансовому счету ____ (ф. 0509213) (далее – Журнал операций (ф. 0509213) применяется для отражения движения объектов учета, учитываемых на соответствующем забалансовом счете. Журнал операций (ф. 0509213) формируется по каждому забалансовому счету, предусмотренному Рабочим планом счетов, с указанием средствами информационной системы, обеспечивающей ведение бухгалтерского учета, номера забалансового счета в заголовочной части Журнала операций (ф. 0509213).

В Журнале операций (ф. 0509213) отражаются:

хозяйственные операции в зависимости от характера изменений информации об объекте учета записью увеличения или уменьшения соответствующего забалансового счета:

информация о наличии объекта учета на момент отражения хозяйственной операции

информация о наличии объекта учета по итогу отражения хозяйственной операции.

Отражение фактов хозяйственной жизни в Журнале операций (ф. 0509213) производится по мере принятия первичных (сводных) учетных документов к бухгалтерскому учету (по мере подписания электронных документов ЭЦП).

66. В заголовочной части Журнала операций (ф. 0509213) отражаются:

в наименовании формы документа – номер забалансового счета по которому формируется Журнал операций (ф. 0509213);

период, за который формируется Журнал операций (ф. 0509213), с отражением в кодовой зоне даты формирования Журнала операций (ф. 0509213) в формате «ДД. ММ. ГГГГ»;

«Тип журнала» – может принимать одно из следующих значений: «операции текущего периода» – при формировании Журнала операций (ф. 0509213) для отражения операций текущего периода (далее – Журнал операций текущего периода по забалансовому счету (ф. 0509213); «исправление ошибок прошлых лет» – при формировании Журнала операций (ф. 0509213) для отражения бухгалтерских записей по исправлению ошибок, допущенных в прошлых отчетных периодах (далее – Журнал исправления ошибок прошлых лет по забалансовому счету (ф. 0509213);

«Условия выборки» – перечень аналитических признаков объекта учета, предусмотренных Рабочим планом счетов по соответствующему забалансовому счету, в случае формирования Журнала операций (ф. 0509213) по отдельным аналитическим признакам объекта учета, с указанием в кодовой зоне значения «Выборка».

67. Табличная часть Журнала операций текущего периода по забалансовому счету (ф. 0509213) заполняется за период его формирования в хронологическом порядке формирования бухгалтерских записей следующим образом.

По каждой строке табличной части Журнала операций текущего периода по забалансовому счету (ф. 0509213) указывается:

в графе 1 – дата отражения бухгалтерской записи согласно принятому к бухгалтерскому учету первичному (сводному) учетному документу;

в графах 2 – 4 – дата, номер и наименование первичного (сводного) учетного документа, на основании которого отражаются операции по движению объектов учета, учитываемых на соответствующем забалансовом счете соответственно;

в графе 5 – содержание операции по поступлению (увеличению) или выбытию (уменьшению) объекта учета;

в графе 6 — наименование объекта учета;

в графах 7 – 9 – перечень аналитических признаков объекта учета, предусмотренных Рабочим планом счетов по соответствующему забалансовому счету, включая код бюджетной классификации и код классификации операций сектора государственного управления, применяемых с целью сбора информации для обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля за сохранностью имущества, выданного в пользование;

в графе 10 – номер аналитического забалансового счета согласно Рабочему плану счетов;

в графе 11 – информация о наличии объекта учета на момент отражения операции на забалансовом счете (остаток по забалансовому счету), с учетом бухгалтерских записей по движению объекта учета в связи с исправлением ошибок прошлых лет, отраженных на дату операции в Журнале по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0509213) за аналогичный период;

в графах 12 и 13 – информация по соответствующему объекту учета (увеличение, уменьшение);

в графе 14 – информация о наличии объекта учета по итогу отражения операции на забалансовом счете.

По итоговым строкам табличной части Журнала операций текущего периода по забалансовому счету (ф. 0509213) отражаются:

в графе 11 – остаток по соответствующему забалансовому счету (соответствующей аналитической позиции) на начало периода (на дату открытия Журнала операций текущего периода по забалансовому счету (ф. 0509213), формируемый путем переноса информации об остатке на конец периода, предшествующего периоду формирования Журнала операций текущего периода по забалансовому счету (ф. 0509213), с учетом показателей об увеличении и (или) уменьшении объектов учета по забалансовому счету (соответствующей аналитической позиции) согласно бухгалтерским записям по исправлению ошибок прошлых лет, отраженным в Журнале по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому счету (ф. 0509213) за аналогичный период;

в графах 12 и 13 – сумма показателей увеличения и уменьшения по забалансовому счету (соответствующей аналитической позиции, отраженных в табличной части формы Журнала операций текущего периода по забалансовому счету (ф. 0509213);

в графе 14 – остаток по соответствующему счету на конец периода формирования Журнала операций текущего периода по забалансовому счету (ф. 0509213), рассчитанный исходя из остатка по соответствующему забалансовому счету (соответствующей аналитической позиции) на начало периода (на дату открытия Журнала операций текущего периода по забалансовому счету (ф. 0509213) и информации об увеличении (уменьшении) по соответствующему забалансовому счету (соответствующей аналитической позиции).

68. Табличная часть Журнала по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому счету (ф. 0509213) заполняется за период формирования Журнала по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0509213) в хронологическом порядке формирования бухгалтерских записей, отражающих исправление ошибок прошлых лет, следующим образом.

По каждой строке табличной части Журнала по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0509213) указывается:

в графе 1 – дата отражения бухгалтерской записи согласно принятому к бухгалтерскому учету первичному (сводному) учетному документу;

в графах 2 – 4 – соответственно дата, номер и наименование первичного (сводного) учетного документа, на основании которого отражаются операции по исправлению ошибок прошлых лет, учитываемых на соответствующем забалансовом счете;

в графе 5 – содержание операции по исправлению ошибок прошлых лет по соответствующему забалансовому счету;

в графе 6 - наименование объекта учета;

в графах 7 – 9 – перечень аналитических признаков объекта учета по соответствующему объекту учета, предусмотренных по соответствующему забалансовому счету Рабочим планом счетов, включая код бюджетной классификации и КОСГУ;

в графе 10 – номер аналитического забалансового счета согласно Рабочему плану счетов;

в графе 11 – информация о наличии объекта учета на момент отражения операции (остаток) по исправлению ошибок прошлых лет;

в графах 12 и 13 – информация о движении соответствующего объекта учета (увеличение, уменьшение) в связи с исправлением ошибок прошлых лет;

в графе 14 – информация о наличии объекта учета по итогу отражения операции по исправлению ошибок прошлых лет.

По итоговым строкам табличной части Журнала по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому счету (ф. 0509213) отражаются:

в графе 11 – остаток по соответствующему забалансовому счету (соответствующей аналитической позиции) на начало периода (на дату открытия Журнала по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому счету (ф. 0509213);

в графах 12 и 13 – сумма показателей увеличения и уменьшения по забалансовому счету (соответствующей аналитической позиции), отраженных в содержательной части табличной формы Журнала по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0509213).

в графе 14 – остаток по соответствующему счету на конец периода формирования Журнала по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому счету (ф. 0509213), рассчитанный исходя из остатка по соответствующему забалансовому счету (соответствующей аналитической позиции) на начало периода (на дату открытия Журнала по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому счету (ф. 0509213) и информации об увеличении (уменьшении) по соответствующему забалансовому счету (соответствующей аналитической позиции).

69. В оформляющей части Журнала операций (ф. 0509213) проставляется:

подпись ответственного исполнителя, составившего Журнал операций (ф. 0509213), с указанием должности, расшифровки подписи, номера контактного телефона (при наличии), адреса электронной почты (при наличии) и даты подписания документа;

подпись главного бухгалтера (иного уполномоченного им лица) с указанием должности, расшифровки подписи.

Журнал операций (ф. 0509213) подписывается ответственным исполнителем простой ЭП, главным бухгалтером (иным уполномоченным им лицом) ЭЦП.

70. Периодичность формирования Журнала операций текущего периода по забалансовому счету (ф. 0509213) и Журнала по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому счету (ф. 0509213) по конкретному забалансовому счету определяется учетной политикой, но не реже периодичности, установленной для составления и представления субъектом учета бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой на основании данных Журналов операций (ф. 0509213).

Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (код формы 0509095)

71. Ведомость доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), страховыми взносами (ф. 0509095) (далее – Ведомость доходов физических лиц (ф. 0509095) применяется для формирования в электронном виде сведений о выплатах, связанных с оплатой труда,

выплат по договорам гражданско-правового характера, о командировочных, компенсационных, иных выплатах физическим лицам (за исключением доходов, полученных ими в натуральной форме, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами).

Ведомость доходов физических лиц (ф. 0509095) формируется на основании Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), приказа (решения) руководителя, договора дарения, ведомости выдачи подарков, иных документов, подтверждающих полученные доходы.

Приложение
к Методическим указаниям
по формированию и применению унифицированных форм
электронных документов бухгалтерского учета при ведении
бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных
(муниципальных) учреждений, утвержденным приказом
Министерства финансов Российской Федерации
от 15.04. 2021 г. № 61н

_____
(наименование документа)
от _____ № _____

ЛИСТ ГОЛОСОВАНИЯ

Кворум % [ ]

Объект учета, по которому принимается решение			Голосование				
наименование	идентификатор	резолюция	статус	должность	фамилия, имя, отчество (при наличии)	«за»	«против»
1	2	3	4	5	6	7	8
					Результат, %		
			председатель комиссии				
			член комиссии				
			член комиссии				
			член комиссии				
					Результат, %		
			председатель комиссии				
			член комиссии				
			член комиссии				
			член комиссии				

Председатель комиссии _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ (номер контактного телефона) _____ (электронный адрес)

"_____" _____ 20_____ г.