



ПРОКУРАТУРА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПРОКУРАТУРА СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

28.02.2023

№ 48

Смоленск

**О внесении изменений в приказ прокурора области от 22.12.2022 № 542
«Об утверждении учетной политики»**

Во исполнение распоряжения Генеральной прокуратуры Российской Федерации от 30.12.2022 № 494р/10 «Об утверждении ведомственной учетной политики Генеральной прокуратуры Российской Федерации», руководствуясь статьей 18 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации»,

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Внести изменения в утвержденный приказ прокурора области от 22.12.2022 № 542 «Об утверждении учетной политики»:

- дополнив Приложение № 8 к учетной политике прокуратуры Смоленской области «Рабочий план счетов» следующими словами:

Номер счета бюджетного учета					Наименование счета
Код					
Номер разряда					
1-17	18	19-21	22-25	26-28	
КДБ	1	209	39	000	Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя
КДБ	1	209	39	56X	Увеличение дебиторской задолженности по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя
КДБ	1	209	39	66X	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя
КРБ	1	303	14	000	Расчеты по единому налоговому платежу

КРБ	1	303	14	731	Увеличение кредиторской задолженности по единому налоговому платежу
КРБ	1	303	14	831	Уменьшение кредиторской задолженности по единому налоговому платежу
КРБ	1	303	15	000	Расчеты по единому страховому тарифу
КРБ	1	303	15	731	Увеличение кредиторской задолженности по единому страховому тарифу
КРБ	1	303	15	831	Уменьшение кредиторской задолженности по единому страховому тарифу

- изложив Приложение № 9 к учетной политике прокуратуры Смоленской области «Организация обязательного аналитического бюджетного учета» в новой редакции согласно Приложению № 1 к настоящему приказу;

- изложив Приложение № 11 к учетной политике прокуратуры Смоленской области «Порядок бюджетного учета операций по санкционированию расходов бюджета» в новой редакции согласно Приложению № 2 к настоящему приказу;

- дополнив учетную политику прокуратуры Смоленской области Приложением № 13 «Порядок учета операций по централизованному снабжению материальными ценностями» согласно Приложению № 3 к настоящему приказу;

- дополнив учетную политику прокуратуры Смоленской области Приложением № 14 «Порядок формирования, использования и учета резервов предстоящих расходов» согласно Приложению № 4 к настоящему приказу;

- дополнив учетную политику прокуратуры Смоленской области Приложением № 15 «Порядок использования электронной подписи для заверения (подписания) унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, электронных регистров бухгалтерского учета» согласно Приложению № 5 к настоящему приказу.

2. Изменения к учетной политике применять с 1 января 2023 года.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителей прокурора области согласно распределению обязанностей.

С приказом ознакомить старших помощников и помощников прокурора области, начальников отделов, межгоррайспецпрокуроров, которым довести его содержание до сведения подчиненных работников.

Прокурор области

государственный советник
юстиции 3 класса

С.Э. Карапетян

ОРГАНИЗАЦИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АНАЛИТИЧЕСКОГО БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА

1. Общие положения

Под аналитическим учетом понимается детализация счетов бюджетного учета на 2-м и более низких аналитических уровнях.

Дополнительная аналитическая детализация счетов достигается введением необходимых аналитических признаков на более низких (2-5) уровнях аналитического учета (1-й уровень зарезервирован для КОСГУ). Аналитическая детализация счетов стандартизирована Главным управлением обеспечения деятельности органов и организаций прокуратуры Генеральной прокуратуры Российской Федерации (ведомственный стандарт).

Инструкцией по применению Единого плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция 157н), и Инструкцией по бюджетному учету для казенных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция 162н), установлен следующий формат номера счета бюджетного учета:

- 01-17 разряды – 4-20 разряды кода бюджетной классификации (далее КБК);
- 18 -й разряд – код вида деятельности;
- 19-21 разряды – код синтетического счета;
- 22-23 разряды – код аналитического счета;
- 24-26 разряды – код Классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

В рабочем плане счетов, утвержденном на 2023 г. (далее – РПС-2023) и последующие периоды установлен следующий формат номера счета:

- 01-17 разряды – 4-20 разряды КБК;
- 18 -й разряд – код вида деятельности;
- 19-21 разряды – код синтетического счета;
- 22-25 разряды – код аналитического счета;
- 26-28 разряды – код КОСГУ.

2. Назначение аналитического учета

Аналитический учет (далее – АУ) в органах и организациях прокуратуры организуется в целях:

- стандартизации ведения бюджетного учета
- оперативного принятия управленческих решений в силу возможностей расширенного анализа;

- формирования показателей форм управленческой бюджетной и статистической отчетности;
- обоснованного исчисления и уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей.

3. Структура аналитических счетов для рабочего плана счетов (РПС)

Структура аналитических счетов индивидуальна для каждого раздела плана счетов бюджетного учета.

3.1. Структура АУ нефинансовых активов (НФА)

Структура АУ на счетах НФА приведена в табл.1.

Таблица 1

Структура аналитического учета на счетах НФА

Код счета	1 уровень АУ	2 уровень АУ	3 уровень АУ	4 уровень АУ	5 уровень АУ
1.101.xxxx	КОСГУ	ПСР	СВЛ	—	—
			СУЧ		
			РЕМ		
1.102.xxxx	КОСГУ	ПСР	СВЛ	—	—
			СУЧ		
1.103.xxxx	КОСГУ	ПСР	—	—	—
1.104.xxxx	КОСГУ	ПСР	СВЛ	—	—
			СУЧ		
1.105.xxxx	КОСГУ	ПСР	СВЛ	—	ВМЗ
			СУЧ		
1.106.xxxx	КОСГУ	ПСР	СВЛ	—	—
			СУЧ		
1.107.3xxx	КОСГУ	ПСР	СВЛ		
			СУЧ		
1.111.xxxx	КОСГУ		—	—	—
1.114.xxxx	КОСГУ		—	—	—

Условные обозначения в таблицах:

- КОСГУ – классификация операций сектора государственного управления;
- ПСР – предметная статья расходов, по которой произведен кассовый расход;
- СВЛ – Списано недостач за счет виновных лиц;
- СУЧ – Списано недостач за счет учреждения;
- РЕМ – признак нахождения имущества в ремонте, проводимом для восстановления автотранспортных средств после дорожно-транспортных происшествий;
- ВМЗ – признак определяющий вид материальных запасов, возможные значения аналитических признаков определяющий вид материальных запасов приведены в табл.2;

- — аналитические признаки (счета) не стандартизированы, не заполняются при автоматизированном ведении учета.

Аналитические признаки 3-го порядка СУЧ и СВЛ являются обязательными для заполнения и используются для автоматизированного заполнения показателей по выбытию нефинансовых активов в результате недостач и хищений в ф. № 168-У (сч. 1.10х.хххх).

Состав аналитических признаков, определяющих вид материальных запасов

Таблица 2

Аналитические признаки, определяющий вид материальных запасов

Мнемокод аналитического признака в зависимости от вида расхода (далее ВР)	Дополнительная информация (КОСГУ)	Наименование аналитического признака
ТОП	343	Котельное топливо
ГСМ	343	Горюче смазочные материалы
ФОР	345	Вещевое имущество и форменное обмундирование
ЗПЧ	346_04; 346_10	Запасные части
КАН	346_99	Канцелярские принадлежности
РМЗ	346_99, 346_10	Расходные материальные запасы
МЕД	346_02	Материалы и препараты для профилактики заболеваний
ПРЧ	346_99; 346_10	Прочие
СВН	349	Сувенирная продукция
БСО	349	Учет бланков строгой отчетности

3.2. Структура АУ финансовых активов (ФА)

Структура АУ на счетах ФА приведена в табл.3.

Таблица 3

Структура аналитического учета на счетах финансовых активов

Код счета	1 уровень АУ	2 уровень АУ	3 уровень АУ	4 уровень АУ	5 уровень АУ
3.201.11хх	КОСГУ	—	—	—	—
1.201.34хх	КОСГУ	ПСР	КБК	—	—
1.201.35хх	КОСГУ	ПСР	—	—	—
1.205.хххх	КОСГУ	ПСР	ВД	—	—
1.206.хххх	КОСГУ	ПСР	ДВР	---	ДБС
1.208.хххх	КОСГУ	ПСР	ДВР	АВА	ДБС
				ПЕР	ДБС
1.209.хххх	КОСГУ	ПСР	ВД	—	—

1.210.02xx	КОСГУ	—	ВД	—	—
1.210.03xx	КОСГУ	ПСР	—	—	—
1.210.04xx	КОСГУ	—	ВД	—	—

Условные обозначения:

– КБК – код бюджетной классификации включает в себя КРБ - классификация расходов (код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расхода бюджета) и КДБ - классификация доходов (код вида, подвида дохода бюджета). Возможный перечень аналитических признаков 3-го порядка для синтетических счетов 1.201.34.000 определен бюджетной росписью, утвержденной законом о бюджете на текущий финансовый год и плановый период, а также приказами Генеральной прокуратуры РФ по вопросам администрирования доходов федерального бюджета на соответствующий период¹.

– ДВР – детализация взаиморасчетов. Возможные значения аналитических признаков приведены в табл.4².

– АВА – признак наличия аванса в части отражаемых расчетов с подотчетными лицами;

– ПЕР – признак перерасхода по расчетам с подотчетными лицами;

– ВД – вид дохода. Данный аналитический признак обязателен для применения только для установленных кодов бюджетной классификации доходов. Аналитические признаки видов (источников) администрируемых доходов 3-го порядка являются обязательными при регистрации в бюджетном учете операций по счетам 1.205.00.000, 1.209.00.000., 1.210.02.000., 1.210.04.000. Возможные значения аналитических признаков видов дохода приведены в табл. 5.

– ДБС – признаки дополнительной детализации бюджетных смет. Аналитические признаки детализации бюджетных смет могут принимать значения, представленные в табл. 9³;

Таблица 4

Аналитические признаки детализации взаиморасчетов

№ п/п	Мнемокод аналитического признака	Наименование аналитического признака
1	АБН	Абонентская плата
2	АВТ	Компенсация за использование личного транспорта
3	БСО	Бланки строгой отчетности
4	ВЗС	Внутризоновая связь
5	ГОС	Гостиницы при командировках

¹- признаки дополнительной детализации по счетам учета денежных средств могут дополнительно уточняться главным распорядителем бюджетных средств в течение финансового года

² – признаки дополнительной детализации взаиморасчетов могут дополнительно уточняться главным распорядителем бюджетных средств в течение финансового года

³ – признаки дополнительной детализации бюджетных смет являются обязательными для применения по определенным главным распорядителям бюджетных средств КБК и могут дополнительно уточняться ГРБС в течение финансового года

№ п/п	Мнемокод аналитического признака	Наименование аналитического признака
6	ГСМ	Горюче-смазочные материалы
7	ДСТ	Услуги по доставке
8	ЗПЧ	Запасные части
9	ИНТ	Услуги доступа к сети интернет
10	КАН	Канцелярские принадлежности
11	КАП	Взносы на капитальный ремонт зданий
12	КТР	Компенсация транспортных расходов в городском и пригородном транспорте
13	КУВ	Водоснабжение
14	КУГ	Газоснабжение
15	КУТ	Теплоэнергия
16	КУЭ	Электроэнергия
17	КФО	Денежная компенсация работникам, имеющим право на выдачу форменного обмундирования
18	ЛЕК	Компенсация стоимости лекарственных средств
19	ЛИЦ	Приобретение неисключительных (лицензионных) прав на программное обеспечение
20	ЛКС	Льготы по ФЗ «О Крайнем Севере»
21	МЕД	Компенсация за медицинское обслуживание
22	МПС	Монтаж охранно-пожарной сигнализации
23	НЖЛ	Компенсация найма жилых помещений
24	ОБУ	Обучение сотрудников
25	ОПС	Услуги охранно-пожарной сигнализации
26	ОСА	Автострахование
27	ОТП	Компенсация стоимости проезда в отпуск
28	ОХР	Прочие услуги охраны
29	ПБД	Приобретение и обновление справочно-информационных баз данных
30	ПГТ	Проездные документы на городской транспорт
31	ПДП	Подписка
32	ПКМ	Проезд в командировку
33	ПМК	Почтовые марки, конверты
34	ПНМ	Переезд к новому месту работы
35	ПНР	Пуско-наладочные работы технических средств
36	ПОБ	Приобретение автоматизированных рабочих мест, транспортно-коммуникационного оборудования, серверного, периферийного и др. оборудования
37	ПОД	Подъемное пособие
38	ПОЛ	Командировочные расходы госслужащих (полевые(суточные))
39	ППО	Поддержка работоспособности прикладного и системного программного обеспечения

№ п/п	Мнемокод аналитического признака	Наименование аналитического признака
40	ПРД	Представительские расходы
41	ПРС	Прочие услуги связи
42	ПРЧ	Прочие
43	ПФО	Пошив форменного обмундирования
44	РАТ	Ремонт автотранспортных средств
45	РЗД	Ремонт зданий, сооружений
46	РТХ	Ремонт техники
47	СПИ	Работы по специальным проверкам и исследованиям
48	СУТ	Суточные при командировках
49	СВН	Сувенирная, подарочная продукция
50	ТОП	Котельное топливо
51	ТКО	Вывоз твердых коммунальных расходов
52	ТОО	Техническое обслуживание аппаратного обеспечения
53	УМС	Услуги междугородней связи
54	УСС	Услуги сотовой связи
55	ФОР	Вещевое имущество и форменное обмундирование
56	ЭКА	Экспертиза, адвокаты

Таблица 5

Аналитические признаки видов доходов для счетов учета финансовых активов

№ п/п	Мнемокод аналитического признака	Наименование аналитического признака
1	<i>Доходы, отражаемые по КБК 41511302991016000130</i>	
1.1	ППИ	Доходы в части средств, поступающих от компенсации затрат федерального бюджета (по материалам проведения контрольных (служебных) проверок (в том числе по выявленным органами прокуратуры фактам необоснованно начисленных сумм), а также иные доходы от компенсации затрат федерального бюджета)
1.2	ДПЛ	Доходы в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет
1.3	ПОТ	Доходы в части платы, взимаемой с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении;
1.4	УПО	Доходы в части возмещения ущерба по произведенным предварительным оплатам в рамках государственных договоров на нужды учреждения, иным соглашениям, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договоров
1.5	УПЛ	Доходы в части возмещения ущерба по задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не

№ п/п	Мнемокод аналитического признака	Наименование аналитического признака
		удержанной из заработной платы)
1.6	УНО	Доходы в части возмещения ущерба в виде задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он получил ежегодный оплачиваемый отпуск
1.7	УРС	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, направленных на покрытие процессуальных издержек, возмещение сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд
1.8	ОПП	Доходы в части оплаты общей площади жилого помещения, превышающей размер общей площади жилого помещения, определенный на основании пунктов 7-9 статьи 44.1 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации», при предоставлении прокурором, признанным нуждающимися в жилых помещениях, такого жилого помещения в собственность
2	<i>Доходы, отражаемые по КБК 41511402013016000410</i>	
2.1	ВНО	Доходы в части поступлений от возмещения ущерба, причиненного работодателю (недостачи, утрата имущества), в части основных средств, выявленного по результатам инвентаризации, по актам ревизии (проверок) и материалам служебных проверок (вносимые в добровольном порядке виновным лицом)
2.2	ПРЧ	Отнесение на уменьшение доходов остаточной стоимости основных средств при их списании; отнесение на увеличение доходов стоимости материальных запасов, поступивших в результате ликвидации основных средств; отражение перемещения объектов основных средств между группами (видами) имущества; отражение разукрупнения объектов основных средств
2.3	РПО	Доходы от реализации (выкупа) основных средств в части подарков, полученных работниками органов и организаций прокуратуры в связи с их должностным положением и (или) исполнением ими служебных (должностных)
3	<i>Доходы, отражаемые по КБК 41511402013016000440</i>	
3.1	ВНМ	Доходы в части поступлений от возмещения ущерба, причиненного работодателю (недостачи, утрата имущества), в части материальных запасов, выявленного по результатам инвентаризации, по актам ревизии (проверок) и материалам служебных проверок (вносимые в добровольном порядке виновным лицом)
3.2	ЛЦМ	Доходы в части средств, поступающих от сдачи лома и отходов цветных металлов, а также иных материальных ценностей, полученных в результате утилизации
3.3	МКЛ	Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении, в части средств, поступающих в результате утилизации (переработки) бумажной макулатуры

№ п/п	Мнемокод аналитического признака	Наименование аналитического признака
3.4	РПМ	Доходы от реализации (выкупа) материальных запасов в части подарков, полученных работниками органов и организаций прокуратуры в связи с их должностным положением и (или) исполнением ими служебных (должностных) обязанностей
4	<i>Доходы, отражаемые по КБК 41511705010016000180</i>	
4.1	ВНД	Прочие неналоговые доходы федерального бюджета в части поступлений от возмещения ущерба по недостаткам денежных средств и (или) денежных документов в кассе (вносимые в добровольном порядке)
4.2	ПРЧ	Иные поступления от неналоговых доходов, подлежащих зачислению в доход федерального бюджета, для которых не предусмотрены отдельные коды бюджетной классификации

Приведенные в таблице 5 возможные значения аналитических признаков видов (источников) администрируемых доходов, используются для автоматизированного заполнения показателей ф. «Доходы», 184-У (значения по показателю счета 1 210 02 XXX).

3.3. Структура АУ обязательств

Структура АУ на счетах обязательств приведена в табл.6.

Таблица 6

Структура аналитического учета обязательств

Код счета	1 уровень АУ	2 уровень АУ	3 уровень АУ	4 уровень АУ	5 уровень АУ
1.302.xxxx	КОСГУ	ПСР	ДВР	—	ДБС
1.303.xxxx	КОСГУ	ПСР	—	—	ДБС
1.303.01xx	КОСГУ	ПСР	—	—	ПДР
1.303.05xx	КОСГУ	ПСР	ВНЛ	—	—
1.304.xxxx	КОСГУ	ПСР	—	—	—
3.304.xxxx	КОСГУ	—	—	—	—
1.304.03xx	КОСГУ	ПСР	ВУД	—	—
1.304.04xx	КОСГУ	ЦА	—	ОП	—
		ЦП	—	ОП	—
		Р	—	ОП	—
1.304.05xx	КОСГУ	—	—	—	ДБС

Условные обозначения:

- ВНЛ – вид налога. Возможные значения аналитических признаков видов налоговых платежей приведены в табл.7;
- ВУД – вид удержаний. Возможные значения аналитических признаков видов удержаний приведены в табл.8;

- ДБС – признаки дополнительной детализации бюджетных смет. Возможные значения аналитических признаков детализации бюджетных смет могут принимать значения, представленные в табл. 9⁴;
- ДВР – детализация взаиморасчетов. Возможные значения аналитических признаков приведены в табл.4⁵;
- ОП – код органа прокуратуры (передающей или принимающей стороны при внутриведомственных расчетах между органами (казенным учреждением) прокуратуры). Возможные значения аналитических признаков кодов органов прокуратуры приведены в табл.10.
- ПДР – код структурного подразделения (аналитика используется в случае представления отчетности в ИФНС по налогу на доходы физических лиц в разрезе структурных подразделений);
- Р – внутриведомственные расчеты между органами (казенным учреждением) прокуратуры;
- ЦА – поставки основных средств и материальных запасов от центрального аппарата ГП РФ;
- ЦП – централизованные поставки основных средств и материальных запасов.

Таблица 7

Аналитические признаки налоговых платежей

№ п/п	Мнемокод аналитического признака	Наименование аналитического признака
1	ТПП	Транспортный налог
3	ПРЧ	Прочие налоги и сборы

Таблица 8

Аналитические признаки видов удержаний

№ п/п	Мнемокод аналитического признака	Наименование аналитического признака
1	ИСП	Расчеты по исполнительным листам
2	ПРФ	Расчеты по профсоюзным взносам
3	ПРЧ	Прочие удержания

Таблица 9

Отдельные аналитические признаки детализации бюджетных смет*

⁴- признаки дополнительной детализации бюджетных смет могут дополнительно уточняться главным распорядителем бюджетных средств в течение финансового года

⁵- признаки детализации взаиморасчетов могут дополнительно уточняться главным распорядителем бюджетных средств в течение финансового года

Мнемокод	Наименование аналитического признака
211_01	Денежное содержание прокурорских работников
211_03	Компенсационные выплаты работникам за неиспользованные отпуска
214_02	Компенсация за наем (поднаем)
214_99	Иные выплаты КОСГУ 214
221_10	ИКТ - расходы – услуги связи (10 Главк)
225_10	ИКТ - расходы – работы, услуги по содержанию имущества (10 Главк)
226_10	ИКТ - расходы – прочие работы, услуги (10 Главк)
310_10	ИКТ - расходы – увеличение стоимости основных средств (10 Главк)
346_10	ИКТ - расходы – увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) (10 Главк)
352_10	ИКТ - расходы – увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком (10 Главк) Данная детализация актуальна для 2022 года, в 2023 не применима
353_10	ИКТ - расходы – увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного (10 Главк) использования Данная детализация актуальна для 2022 года, в 2023 не применима
221_11	ИКТ - расходы – услуги связи (11 Главк)
225_11	ИКТ - расходы – работы, услуги по содержанию имущества (11 Главк)
226_11	ИКТ - расходы – прочие работы, услуги (11 Главк)
310_00	ИКТ-расходы – увеличение стоимости ОС для ЦА ГП РФ и округов
310_11	ИКТ - расходы – увеличение стоимости основных средств (11 Главк)
346_11	ИКТ - расходы – увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) (11 Главк)
352_11	ИКТ - расходы – увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком (11 Главк) Данная детализация актуальна для 2022 года, в 2023 не применима
353_11	ИКТ - расходы – увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного (11 Главк) использования Данная детализация актуальна для 2022 года, в 2023 не применима
225_01	Текущий ремонт зданий и помещений, взносы собственников для ремонта общего имущества
225_02	Содержание автотранспорта
225_99	Иные работы, услуги по содержанию имущества (кроме 01 и 02)
226_01	Услуги по охране объектов (постовая охрана)

Мнемокод	Наименование аналитического признака
226_02	Услуги по охране объектов ТС (ОПС, ПЦН, КТС)
226_04	Оплата услуг по договорам ГПХ
226_05	Медицинские услуги (обеспечение)
226_06	Услуги по пошиву форменного обмундирования
226_07	Представительские расходы
226_99	Иные работы, услуги КОСГУ 226 (кроме 01, 02, 03, 04, 05 и 06)
346_02	Материалы и препараты для профилактики заболеваний
346_04	Содержание автотранспорта
346_99	Иные материальные запасы

* - в рамках финансового года возможны дополнения и уточнения

Таблица 10

Аналитические признаки кодов органов прокуратуры (передающей или принимающей стороны при внутриведомственных расчетах между органами (казенным учреждением) прокуратуры)

№ п/п	Мнемокод аналитического признака	Наименование аналитического признака
1	000	Генеральная прокуратура РФ
2	004	Прокуратура Республики Адыгея
3	005	Прокуратура Республики Алтай
4	006	Прокуратура Алтайского края
5	007	Прокуратура Амурской области
6	008	Прокуратура Архангельской области
7	009	Прокуратура Астраханской области
8	012	Прокуратура Республики Башкортостан
9	013	Прокуратура Белгородской области
10	015	Прокуратура Брянской области
11	016	Прокуратура Республики Бурятия
12	018	Прокуратура Владимирской области
13	020	Прокуратура Волгоградской области
14	021	Прокуратура Вологодской области
15	022	Прокуратура Воронежской области
16	025	Прокуратура Республики Дагестан
17	027	Прокуратура Еврейской автономной области

№ п/п	Мнемокод аналитического признака	Наименование аналитического признака
18	029	Прокуратура Ивановской области
19	030	Прокуратура Республики Ингушетия
20	031	Прокуратура Иркутской области
21	035	Прокуратура Кабардино-Балкарской Республики
22	036	Прокуратура Калининградской области
23	037	Прокуратура Республики Калмыкия
24	038	Прокуратура Калужской области
25	039	Прокуратура Камчатского края
26	040	Прокуратура Карачаево-Черкесской Республики
27	041	Прокуратура Республики Карелия
28	042	Прокуратура Кемеровской области-Кузбасса
29	043	Прокуратура Кировской области
30	044	Прокуратура Республики Коми
31	047	Прокуратура Костромской области
32	048	Прокуратура Краснодарского края
33	049	Прокуратура Красноярского края
34	050	Прокуратура Курганской области
35	051	Прокуратура Курской области
36	055	Прокуратура Ленинградской области
37	056	Прокуратура Липецкой области
38	059	Прокуратура Магаданской области
39	060	Прокуратура Республики Марий Эл
40	061	Прокуратура Республики Мордовия
41	062	Прокуратура города Москвы
42	063	Прокуратура Московской области
43	064	Прокуратура Мурманской области
44	067	Прокуратура Ненецкого автономного округа
45	068	Прокуратура Нижегородской области
46	069	Прокуратура Новгородской области
47	070	Прокуратура Новосибирской области
48	073	Прокуратура Омской области
49	074	Прокуратура Оренбургской области
50	075	Прокуратура Орловской области
51	078	Прокуратура Пензенской области

№ п/п	Мнемокод аналитического признака	Наименование аналитического признака
52	079	Прокуратура Пермского края
53	080	Прокуратура Приморского края
54	082	Прокуратура Псковской области
55	085	Прокуратура Ростовской области
56	086	Прокуратура Рязанской области
57	089	Прокуратура Самарской области
58	090	Прокуратура города Санкт-Петербурга
59	091	Прокуратура Саратовской области
60	092	Прокуратура Республики Саха (Якутия)
61	093	Прокуратура Сахалинской области
62	094	Прокуратура Свердловской области
63	096	Прокуратура Республики Северная Осетия
64	097	Прокуратура Смоленской области
65	098	Прокуратура Ставропольского края
66	102	Прокуратура Тамбовской области
67	103	Прокуратура Республики Татарстан
68	104	Прокуратура Тверской области
69	106	Прокуратура Томской области
70	107	Прокуратура Республики Тыва
71	108	Прокуратура Тульской области
72	109	Прокуратура Тюменской области
73	112	Прокуратура Республики Удмуртия
74	113	Прокуратура Ульяновской области
75	117	Прокуратура Хабаровского края
76	118	Прокуратура Республики Хакасия
77	119	Прокуратура Ханты-Мансийского автономного округа
78	122	Прокуратура Челябинской области
79	123	Прокуратура Чеченской Республики
80	124	Прокуратура Забайкальского края
81	125	Прокуратура Чувашской Республики
82	126	Прокуратура Чукотского автономного округа
83	132	Прокуратура Ямало-Ненецкого автономного округа
84	133	Прокуратура Ярославской области
85	135	Прокуратура Республики Крым

№ п/п	Мнемокод аналитического признака	Наименование аналитического признака
86	136	Прокуратура города Севастополя
87	141	Восточно-Сибирская транспортная прокуратура
88	142	Дальневосточная транспортная прокуратура
89	143	Западно-Сибирская транспортная прокуратура
90	144	Московская межрегиональная транспортная прокуратура
91	145	Приволжская транспортная прокуратура
92	146	Северо-Западная транспортная прокуратура
93	147	Уральская транспортная прокуратура
94	148	Южная транспортная прокуратура
95	153	Байкальская межрегиональная природоохранная прокуратура
96	154	Волжская межрегиональная природоохранная прокуратура
97	155	Амурская бассейновая природоохранная прокуратура
98	156	Прокуратура Донецкой Народной Республики
99	157	Прокуратура Луганской Народной Республики
100	158	Прокуратура Запорожской области
101	159	Прокуратура Херсонской области
102	166	Академия ГП РФ (Университет)
103	167	АГП ЦА
104	168	АГП СПб (филиал Университета)
105	172	ФГБУ "Санаторий работников органов прокуратуры Российской Федерации "Россия"
106	174	АГП Иркутск (филиал Университета)
107	175	АГП Крым (филиал Университета)
108	176	АГП Казань (филиал Университета)
109	177	АГП Владивосток (филиал Университета)
110	180	Прокуратура комплекса «Байконур»
111	200	Главная военная прокуратура
112	201	Московская городская военная прокуратура
113	202	Военная прокуратура Ракетных войск стратегического назначения
114	203	Военная прокуратура Западного военного округа
115	204	Военная прокуратура Южного военного округа
116	205	Военная прокуратура Центрального военного округа
117	206	Военная прокуратура Восточного военного округа
118	207	Военная прокуратура Балтийского флота

№ п/п	Мнемокод аналитического признака	Наименование аналитического признака
119	208	Военная прокуратура Северного флота
120	209	Военная прокуратура Тихоокеанского флота
121	210	Военная прокуратура Черноморского флота
122	212	Военная прокуратура Объединенной группировки войск (сил)
123	301	Управление ГП РФ в Северо-Западном ФО
124	302	Управление ГП РФ в Сибирском ФО
125	303	Управление ГП РФ в Уральском ФО
126	304	Управление ГП РФ в Приволжском ФО
127	305	Управление ГП РФ в Дальневосточном ФО
128	308	Главное управление ГП РФ в Северо-Кавказском и Южном ФО

3.4. Структура АУ финансового результата

Структура АУ на счетах финансового результата приведена в табл.11.

Таблица 11

Структура АУ финансового результата

Код счета	1 уровень АУ	2 уровень АУ	3 уровень АУ	4 уровень АУ	5 уровень АУ
Доходы, КОСГУ = 1XX					
1.401.10xx	КОСГУ	ПСР	ВД	—	—
Расходы, КОСГУ = 2XX					
1.401.20xx	КОСГУ	РАСХ	расхФГО	ТЕР	ГД
1.401.30xx	—	—	—	—	—
1.401.5xxx	КОСГУ	РАСХ	расхФГО	ТЕР	—
1.401.6xxx	КОСГУ	РАСХ	расхФГО	ТЕР	ГД

Условные обозначения:

- ВД – вид дохода. Данный аналитический признак обязателен для применения только для установленных кодов бюджетной классификации доходов. Аналитические признаки видов (источников) администрируемых доходов 3-го порядка являются обязательными при регистрации в бюджетном учете операций по счету 1.401.10.000. Возможные значения аналитических признаков видов дохода в разрезе КБК приведены в табл. 12.

- РАСХ – аналитические признаки операций по расходам на содержание прокуратуры, подлежат обязательному заполнению и используются для автоматизированного формирования показателей ф.14 код 3. Возможные значения данных аналитических признаков приведены в табл.14.
- расхФГО – аналитические признаки операций по расходам на содержание работников федеральных государственных органов, подлежат обязательному заполнению и используются для автоматизированного формирования показателей формы показателей ф.14 код 3. Возможные значения данных аналитических признаков приведены табл.15.
- ТЕР – аналитические признаки расходов на содержание работников федеральных государственных органов по административному делению (МРГ – межрегиональные территориальные органы, ТЕР – территориальные органы в субъектах федерации (центральный аппарат), ГОР – межрайонные, городские, (районные) территориальные органы).
- ГД – аналитические признаки операций по расходам на содержание работников федеральных государственных органов в соответствии с занимаемой должностью, подлежат обязательному заполнению и используются для автоматизированного формирования показателей формы показателей ф.14 код 3. Возможные значения данных аналитических признаков приведены в табл.16.

Таблица 12

**Аналитические признаки видов доходов для счетов учета финансовых
финансового результата в части доходов**

№ п/п	Мнемокод аналитического признака	Наименование аналитического признака
<i>1</i>	<i>Доходы, отражаемые по КБК 41511302991016000130</i>	
1.1	ППИ	Доходы в части средств, поступающих от компенсации затрат федерального бюджета (по материалам проведения контрольных (служебных) проверок (в том числе по выявленным органами прокуратуры фактам необоснованно начисленных сумм), а также иные доходы от компенсации затрат федерального бюджета)
1.2	ДПЛ	Доходы в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет
1.3	ПОТ	Доходы в части платы, взимаемой с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении;
1.4	УПО	Доходы в части возмещения ущерба по произведенным предварительным оплатам в рамках государственных договоров на нужды учреждения, иным соглашениям, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договоров
1.5	УПЛ	Доходы в части возмещения ущерба по задолженности

		подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы)
1.6	УНО	Доходы в части возмещения ущерба в виде задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он получил ежегодный оплачиваемый отпуск
1.7	УРС	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, направленных на покрытие процессуальных издержек, возмещение сумм государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд
1.8	ОПП	Доходы в части оплаты общей площади жилого помещения, превышающей размер общей площади жилого помещения, определенный на основании пунктов 7-9 статьи 44.1 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации», при предоставлении прокурором, признанным нуждающимся в жилых помещениях, такого жилого помещения в собственность
2	<i>Доходы, отражаемые по КБК 41511402013016000410</i>	
2.1	ВНО	Доходы в части поступлений от возмещения ущерба, причиненного работодателю (недостачи, утрата имущества), в части основных средств, выявленного по результатам инвентаризации, по актам ревизии (проверок) и материалам служебных проверок (вносимые в добровольном порядке виновным лицом)
2.2	ПРЧ	Отнесение на уменьшение доходов остаточной стоимости основных средств при их списании; отнесение на увеличение доходов стоимости материальных запасов, поступивших в результате ликвидации основных средств; отражение перемещения объектов основных средств между группами (видами) имущества; отражение разукomплектации объектов основных средств
2.3	РПО	Доходы от реализации (выкупа) основных средств в части подарков, полученных работниками органов и организаций прокуратуры в связи с их должностным положением и (или) исполнением ими служебных (должностных)
2	<i>Доходы, отражаемые по КБК 41511402013016000172</i>	
2.1	ВНО	Доходы в части поступлений от возмещения ущерба, причиненного работодателю (недостачи, утрата имущества), в части основных средств, выявленного по результатам инвентаризации, по актам ревизии (проверок) и материалам служебных проверок (вносимые в добровольном порядке виновным лицом)
2.2	ПРЧ	Отнесение на уменьшение доходов остаточной стоимости основных средств при их списании; отнесение на увеличение доходов стоимости материальных запасов, поступивших в результате ликвидации основных средств; отражение перемещения объектов основных средств между группами (видами) имущества; отражение разукomплектации объектов основных средств
2.3	ВНМ	Доходы в части поступлений от возмещения ущерба, причиненного работодателю (недостачи, утрата имущества), в

		части материальных запасов, выявленного по результатам инвентаризации, по актам ревизии (проверок) и материалам служебных проверок (вносимые в добровольном порядке виновным лицом)
3	<i>Доходы, отражаемые по КБК 41511402013016000440</i>	
3.1	ВНМ	Доходы в части поступлений от возмещения ущерба, причиненного работодателю (недостачи, утрата имущества), в части материальных запасов, выявленного по результатам инвентаризации, по актам ревизии (проверок) и материалам служебных проверок (вносимые в добровольном порядке виновным лицом)
3.2	ЛЦМ	Доходы в части средств, поступающих от сдачи лома и отходов цветных металлов, а также иных материальных ценностей, полученных в результате утилизации
3.3	МКЛ	Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении, в части средств, поступающих в результате утилизации (переработки) бумажной макулатуры
3.4	РПМ	Доходы от реализации (выкупа) материальных запасов в части подарков, полученных работниками органов и организаций прокуратуры в связи с их должностным положением и (или) исполнением ими служебных (должностных) обязанностей
4	<i>Доходы, отражаемые по КБК 41511705010016000180</i>	
4.1	ВНД	Прочие неналоговые доходы федерального бюджета в части поступлений от возмещения ущерба по недостаткам денежных средств и (или) денежных документов в кассе (вносимые в добровольном порядке)
4.2	ПРЧ	Иные поступления от неналоговых доходов, подлежащих зачислению в доход федерального бюджета, для которых не предусмотрены отдельные коды бюджетной классификации
4.3	ПРА	Доходы в части принятия к балансовому учету неучтенных нефинансовых активов по иным причинам (отражение в учете имущества (основных средств и материальных запасов), полученного с нулевой стоимостью и оцененного в органе (организации) прокуратуры, оприходование в балансовом учете объектов, ранее отраженных в составе забалансового учета (в целях исправления ранее допущенной учетной ошибки) и т.п.)
5	<i>Доходы, отражаемые по КБК 41500000000000000000 счет 1 401 10 199 и 1 401 10 176</i>	
5.1	ИЗЛ	Доходы в части принятия к балансовому учету неучтенных активов (основных средств, материальных запасов, земельных участков, денежных средств, денежных документов и т.п.), выявленных по результатам инвентаризации (счет 1 401 10 199)
5.2	ЗЕМ	Доходы в части принятия к балансовому учету земельных участков, закрепленных на праве безвозмездного (бессрочного) пользования, а также уточнение кадастровой стоимости ранее поставленных на учет земельных участков (счет 1 401 10 176)

Аналитические признаки операций по расходам на содержание работников федеральных государственных органов

(№ п/п	Мнемокод аналитического признака	Наименование аналитического признака
1	АБН	Абонентская плата
2	АВТ	Компенсация за использование личного транспорта
3	АМО	Амортизация основных средств
4	БСО	Бланки строгой отчетности
5	ВЗС	Внутризоновая связь
6	ГОС	Гостиницы при командировках
7	ГСМ	Горюче-смазочные материалы
8	ДСТ	Услуги по доставке
9	ЗГС	Расходы по з/плате специалистов
10	ЗПС	Расходы по з/плате прокуроров
11	ЗРБ	Расходы по з/плате по НСОТ (рабочие)
12	ЗТИ	Расходы по з/плате технических работников
13	ЗПЧ	Запасные части
14	ИНТ	Услуги доступа к сети интернет
15	КАН	Канцелярские принадлежности
16	КАП	Взносы на капитальный ремонт зданий
17	КТР	Компенсация транспортных расходов в городском и пригородном транспорте
18	КУВ	Водоснабжение
19	КУГ	Газоснабжение
20	КУТ	Тепловая энергия
21	КУЭ	Электроэнергия
22	КФО	Денежная компенсация работникам, имеющим право на выдачу форменного обмундирования
23	ЛГТ	Прочие льготы по ФЗ «О прокуратуре РФ»
24	ЛЕК	Компенсация стоимости лекарственных средств
25	ЛИЦ	Приобретение неисключительных (лицензионных) прав на программное обеспечение
26	ЛКС	Льготы по ФЗ «О Крайнем Севере»
27	МЕД	Компенсация за медицинское обслуживание
28	МПС	Монтаж охранно-пожарной сигнализации
29	НЖЛ	Компенсация найма жилых помещений
30	НЗП	Нештатная заработная плата
31	ОБУ	Обучение сотрудников
32	ОПС	Услуги охранно-пожарной сигнализации
33	ОСА	Автострахование
34	ОТП	Компенсация стоимости проезда в отпуске
35	ОХР	Прочие услуги охраны

(№ п/п)	Мнемокод аналитического признака	Наименование аналитического признака
36	ПБД	Приобретение и обновление справочно-информационных баз данных
37	ПГТ	Проездные документы на городской транспорт
38	ПДП	Подписка
39	ПКМ	Проезд в командировку
40	ПМК	Почтовые марки, конверты
41	ПНМ	Переезд к новому месту работы
42	ПНР	Пуско-наладочные работы технических средств
43	ПОБ	Приобретение автоматизированных рабочих мест, транспортно-коммуникационного оборудования, серверного, периферийного и др. оборудования
44	ПОД	Подъемное пособие
45	ПОЛ	Командировочные расходы госслужащих (полевые (суточные))
46	ППО	Поддержка работоспособности прикладного и системного программного обеспечения
47	ПРД	Представительские расходы
48	ПРС	Прочие услуги связи
49	ПРЧ	Прочие
50	ПФО	Пошив форменного обмундирования
51	РАТ	Ремонт автотранспортных средств
52	РЗД	Ремонт зданий, сооружений
53	РТХ	Ремонт техники
54	СМЗ	Списание материальных запасов
55	СМО	Списание малоценных основных средств
56	СПИ	Работы по специальным проверкам и исследованиям
57	СУТ	Суточные при командировках
58	СВН	Сувенирная, подарочная продукция
59	ТОП	Котельное топливо
60	ТКО	Вывоз твердых коммунальных расходов
61	ТОО	Техническое обслуживание аппаратного обеспечения
62	УМС	Услуги междугородней связи
63	УСС	Услуги сотовой связи
64	ФОР	Вещевое имущество и форменное обмундирование
65	ЭКА	Экспертиза, адвокаты

Таблица 14

**Аналитические признаки операций по расходам на содержание работников
федеральных государственных органов**

№ п/п	Мнемокод аналитического признака	Наименование аналитического признака
----------	--	--------------------------------------

1	оклзд	Оклад по занимаемой должности
2	клчин	Доплата за классный чин (квалификационный разряд)
3	допвп	Дополнительные выплаты (кроме поощрения)
4	поощр	Ежемесячное денежное поощрение
5	стимл	Выплаты поощрительного и стимулирующего характера
6	прчвп	Прочие выплаты
7	росс	Командировки на территории РФ
8	загр	Командировки на территории иностранного государства
9	личн	Компенсации за использование личного транспорта
10	служ	Содержание служебных легковых автомобилей
11	расх_ОС_ОП	Расходы на содержание объектов основных средств (недвижимое имущество), находящихся в оперативном управлении
12	расх_ОС_БП	Расходы на содержание объектов основных средств (недвижимое имущество), переданных федеральному государственному органу в безвозмездное пользование
13	расх_ОС_АР	Расходы на содержание объектов основных средств (недвижимое имущество), переданных федеральному государственному органу в аренду по договорам
14	расх_ЗУ_ОП	Расходы на содержание земельных участков, находящихся в постоянном (бессрочном) пользовании
15	расх_ЗУ_БП	Расходы на содержание земельных участков, используемых на правах оперативного управления
16	расх_ЗУ_АР	Расходы на содержание земельных участков, используемых согласно договору аренды

Таблица 15

**Аналитические признаки операций по расходам на содержание работников
федеральных государственных органов в соответствии с занимаемой
должностью**

№ п/п	Мнемокод аналитического признака	Наименование аналитического признака
1	рук_высш	Руководители высшие
2	рук_главн	Руководители главные
3	рук_ведущ	Руководители ведущие
4	пом_высш	Помощники (советники) высшие
5	пом_главн	Помощники (советники) главные
6	пом_ведущ	Помощники (советники) ведущие
7	спец_высш	Специалисты высшие
8	спец_главн	Специалисты главные
9	спец_ведущ	Специалисты ведущие
10	спец_старш	Специалисты старшие

11	обсп_главн	Обеспечивающие специалисты главные
12	обсп_ведущ	Обеспечивающие специалисты ведущие
13	обсп_старш	Обеспечивающие специалисты старшие
14	обсп_младш	Обеспечивающие специалисты младшие

3.5. Структура АУ санкционирования расходов

Структура АУ на счетах учета операций санкционирования расходов (лимитов и обязательств) приведена в табл.18.

Таблица 18

Структура АУ санкционирования расходов

Код счета	1 уровень АУ	2 уровень АУ	3 уровень АУ	4 уровень АУ	5 уровень АУ
1.501.x3.000	КОСГУ	—	—	—	—
1.501.x5.000	КОСГУ	—	—	—	ДБС
1.501.00.000	КОСГУ	—	—	—	—
1.502.x1.000	КОСГУ	—	—	—	ДБС
1.502.x2.000	КОСГУ	—	—	—	ДБС
1.502.x7.000	КОСГУ	—	—	МЦЗ	ДБС
1.502.x7.000	КОСГУ	—	—	ФЦК	ДБС
1.502.x7.000	КОСГУ	—	—	ЭКН	ДБС
1.502.x7.000	КОСГУ	—	—	ДОП	ДБС
1.502.99.000	КОСГУ	—	—	—	ДБС

Условные обозначения в таблице:

- ДБС – признаки дополнительной детализации бюджетных смет. Аналитические признаки используются для анализа и контроля операций по санкционированию расходов по показателям утвержденной бюджетной сметы на отчетный год и плановый период органов и организаций Генеральной прокуратуры РФ. Могут принимать значения, представленные в табл. 10⁶;
- МЦЗ – максимальная (начальная) цена закупки;
- ФЦК – фактическая цена контракта;
- ЭКН – сумма экономии (разница между максимальной и фактической ценой закупки)
- ДОП – сумма, на которую происходит уменьшение цены договора(контракта) при заключении дополнительного соглашения.

⁶- признаки дополнительной детализации бюджетных смет могут дополнительно уточняться главным распорядителем бюджетных средств в течение финансового года

ПОРЯДОК БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО САНКЦИОНИРОВАНИЮ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА

1. Общие положения

Основная задача организации учета на счетах санкционирования расходов – обеспечение планирования текущих расходов, а также контроль за исполнением бюджета по расходам в отчетном периоде и повышение финансового контроля.

2. Общий порядок организации учета

В бюджетном учете прокуратуры Смоленской области операции по санкционированию расходов бюджета отражаются на соответствующих счетах раздела 5 «Санкционирование расходов бюджета» рабочего плана счетов бюджетного учета. Информация, собираемая на этих счетах, служит основанием для анализа исполнения бюджета и для определения объема финансовых ресурсов, необходимых для исполнения принятых обязательств.

Учет санкционирования расходов по бюджетной деятельности ведется в разрезе следующих счетов:

- КРБ.1.50100.КОСГУ «Лимиты бюджетных обязательств»;
- КРБ.1.50201.КОСГУ «Принятые обязательства»;
- КРБ.1.50202.КОСГУ «Принятые денежные обязательства»;
- КРБ.1.50207.КОСГУ «Принимаемые обязательства»;
- КРБ.1.50209.КОСГУ «Отложенные обязательства»;

Номер счета санкционирования расходов бюджета формируются с отражением в 22-м разряде номера счета кода аналитического учета соответствующего финансового года (п. 309 Инструкции 157н):

- 1 - текущий финансовый год;
- 2 - первый год, следующий за текущим (далее - очередной финансовый год);
- 3 - второй год, следующий за текущим (далее - первый год, следующий за очередным);
- 4 - второй год, следующий за очередным;
- 9 - иные очередные года (за пределами планового периода).

Таблица 1. Формирование номеров счетов санкционирования расходов

Счета учета санкционирования расходов бюджета	Финансовый год				
	Текущий	Очередной	Первый год, следующий за очередным	Второй год, следующий за очередным	Иные очередные годы (за пределами планового периода)
КРБ.1.50100.КОСГУ «Лимиты бюджетных обязательств»	1.50110.000	1.50120.000	1.50130.000	501 40 000	501 90 000
КРБ.1.50201.КОСГУ «Принятые обязательства»	1.50211.000	1.50221.000	1.50231.000	1.50241.000	1.50291.000
КРБ.1.50202.КОСГУ «Принятые денежные обязательства»	1.50212.000	1.50222.000	1.50232.000	1.50242.000	1.50292.000
КРБ.1.50207.КОСГУ «Принимаемые обязательства»	1.50217.000	1.50227.000	1.50237.000	1.50247.000	1.50297.000
КРБ.1.50209.КОСГУ «Отложенные обязательства»	-	-	-	-	1.50299.000

Операции на счетах санкционирования расходов бюджета планового периода не подлежат отражению до принятия закона о бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) и до утверждения в соответствии с ним лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований Генеральной прокуратурой Российской Федерации как главным распорядителем бюджетных средств.

Учет на счетах санкционирования расходов ведется в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.

Особенностью счетов санкционирования расходов является то, что они корреспондируются только между собой.

Все вносимые изменения в лимиты бюджетных обязательств, бюджетные ассигнования, принятые обязательства в течение финансового года подлежат отражению в бюджетном учете с учетом норм инструкции 162н.

Данные бюджетного учета по счетам санкционирования расходов в балансе не отражаются. Записи бюджетного учета по счетам санкционирования расходов отражаются в Журнале по прочим операциям.

3. Учет операций санкционирования расходов

3.1 Учет лимитов бюджетных обязательств

Лимит бюджетных обязательств (ЛБО) – объем прав в денежном выражении на принятие бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде) (ст. 6 Бюджетного кодекса РФ).

Записи по счетам санкционирования расходов в части ЛБО оформляются на основании уведомлений генеральной прокуратуры Российской Федерации, сформированных в ведомственной системе «Ведение бюджетных смет» и расходных расписаний, приложенных к выписке из лицевого счета.

В бюджетном учете открываются следующие счета по учету операций санкционирования бюджета:

КРБ.1.501.x3.000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств»;

КРБ.1.501.x5.000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств».

На счетах отражаются суммы лимитов бюджетных обязательств, полученных от главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (внесенных изменений).

3.2 Учет принимаемых бюджетных обязательств

Принимаемые обязательства – это бюджетные обязательства, принимаемые прокуратурой Смоленской области в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений), или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие). – п.141.1 Инструкции № 162н.

Принимаемые обязательства регистрируются в учете в момент размещения извещения о проведении конкурса, торгов, запроса котировок с указанием контрагента «Конкурсная закупка» и учитываются в сумме начальной (максимальной) цены лота, объявленной в конкурсной документации.

Учет принимаемых бюджетных обязательств ведется на счетах:

КРБ.1.502.x7.КОСГУ «Принимаемые обязательства».

Суммы принимаемых бюджетных обязательств при снижении цены контракта в случае существенных изменений условий контракта в размере суммы снижения цены контракта в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счетов 150201000 «Принятые обязательств» способом «красное сторно».

Суммы принимаемых бюджетных обязательств при снижении цены контракта в случае существенных изменений условий контракта в размере суммы снижения цены контракта в корреспонденции с дебетом

соответствующих счетов аналитического учета счетов 150103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателя бюджетных средств» способом «красное сторно».

Аналитический учет принимаемых обязательств ведется в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).

3.3 *Учет принятых бюджетных обязательств*

Бюджетные обязательства получателя бюджетных средств - расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году, т.е. обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию средства из соответствующего бюджета (ст.6 БК Российской Федерации).

Получатель бюджетных средств принимает и (или) исполняет бюджетные обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств (ст.162 БК РФ).

Прокуратура Смоленской области принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Бюджетные обязательства принимаются в пределах доведенных в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде) лимитов бюджетных обязательств с учетом принятых и неисполненных обязательств.

Учет принятых бюджетных обязательств ведется на счете:

КРБ.1.502.x1.000 «Принятые обязательства».

Правовые основания для принятия бюджетных обязательств:

- *По бюджетным обязательствам по оплате труда*

Бюджетные обязательства по оплате денежного содержания работникам (денежного вознаграждения, заработной платы), предусмотренные к исполнению за счет средств федерального бюджета в текущем финансовом году, принимаются на основании утвержденного на год штатного расписания в объеме утвержденных (доведенных) на финансовый год лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам классификации расходов бюджета на основании расходного расписания.

В дальнейшем, при изменении сумм доведенных ЛБО производится корректировка принятых бюджетных обязательств.

- *По страховым взносам по видам обязательного социального страхования*

Бюджетные обязательства по оплате за счет средств бюджета страховых взносов по отчислениям в Фонд пенсионного и социального страхования РФ.

Обязательства принимаются на основании расчетно-платежных ведомостей и карточек индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, деклараций, расчетов.

- *По командировочным и иным компенсационным выплатам работникам*

Бюджетные обязательства в части КОСГУ 212, 214, 222, 226, 264, 265, 266, 267 принимаются на основании приказов, раздаточных ведомостей, заявлений на выдачу аванса, утвержденных руководителем прокуратуры Смоленской области, утвержденных авансовых отчетов, заявлений, рапортов и др.

- *По бюджетным обязательствам по пособиям по социальной помощи населению*

К данной категории бюджетных обязательств относятся бюджетные обязательства в части КОСГУ 262, в том числе: на оплату за счет средств бюджета пособий и денежных компенсаций; по выплате выходных пособий работникам; по социальным выплатам по обеспечению жильем федеральных государственных гражданских служащих.

Обязательства принимаются на основании утвержденных документов о начислении (расчетные ведомости, приказы и т.д.) в размере сумм, начисленных обязательств в пользу работников.

- *По бюджетным обязательствам по социальному и пенсионному обеспечению*

К данной категории бюджетных обязательств относятся бюджетные обязательства в части КОСГУ 263, в том числе: выплата за счет средств бюджета пенсий прокурорам, членам их семей, а также приравненным к ним лицам; пособий и компенсаций прокурорам, а также уволенным из их числа; компенсаций членам семей погибших сотрудников; компенсаций и возмещение вреда гражданам, подвергшимся воздействию радиационных аварий.

Обязательства принимаются на основании расчетов по назначенным пенсиям, пособиям и компенсациям, произведенных в соответствии с действующим законодательством, в сумме начисленных обязательств (выплат).

- *По бюджетным обязательствам по увеличению стоимости основных средств в рамках федеральных целевых программ и непрограммных мероприятий*

К данным бюджетным обязательствам относятся обязательства, принимаемые по КОСГУ 310 с учетом действующего на момент принятия обязательств КБК по ВР 414, 412.

Обязательства принимаются на основании заключенных договоров, государственных контрактов в сумме заключенных контрактов, договоров.

Обязательства по увеличению стоимости основных средств в рамках федеральных целевых программ и непрограммных мероприятий могут приниматься как на текущий финансовый год, так и плановый период.

■ *По бюджетным обязательствам по увеличению стоимости основных средств (кроме федеральных целевых программ и непрограммных мероприятий)*

К данной категории относятся обязательства, принимаемые по КОСГУ 310 (по ВР 244, 242 за исключением ВР 412 и 414).

Обязательства принимаются на основании заключенных государственных контрактов, иных договоров в объеме суммы договора, утвержденных руководителем прокуратуры Смоленской области письменных заявлений на получение аванса подотчетным лицом с дальнейшей корректировкой на суммы произведенных расходов по принятым и утвержденным руководителем авансовым отчетам в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам классификации расходов бюджета.

■ *По бюджетным обязательствам по приобретению материальных запасов*

К данной категории бюджетных обязательств относятся обязательства, принимаемые по КОСГУ 34Х на основании заключенных договоров, государственных контрактов в сумме договорной стоимости, утвержденных руководителем прокуратуры Смоленской области письменных заявлений получателя аванса в случае приобретения материальных запасов подотчетным лицом с дальнейшей корректировкой на суммы произведенных расходов по принятым и утвержденным руководителем авансовым отчетам с приложением оправдательных документов.

■ *По бюджетным обязательствам по приобретению услуг*

К данным бюджетным обязательствам относятся обязательства, принимаемые по КОСГУ 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229 на основании заключенных договоров (в том числе договоров гражданско-правового характера), государственных контрактов, утвержденных письменных заявлений получателя аванса и расходных кассовых ордеров (в случае выдачи авансов подотчетным лицам), авансовых отчетов с приложением оправдательных документов.

В случае выдачи авансов подотчетным лицам, операции по принятию бюджетных обязательств отражаются в учете на основании документов,

подтверждающих возникновение данных обязательств, но не позднее момента осуществления кассового расхода с лицевого счета или выдачи денежных средств из кассы.

■ *По бюджетным обязательствам по уплате платежей в бюджет (за исключением страховых взносов)*

К данным бюджетным обязательствам относятся обязательства, принимаемые в части КОСГУ 291.

Бюджетные обязательства по оплате обусловленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (налогов, сборов, пошлин), предусмотренных к исполнению за счет средств из федерального бюджета в текущем финансовом году, принимаются в сумме начислений обязательств на основании утвержденных деклараций по налогам, расчетов по авансовым платежам и прочих документов, являющихся основанием отражения соответствующих расходов. Обязательство принимается в текущем финансовом году – в части обязательств, подлежащих оплате в текущем финансовом году.

■ *По бюджетным обязательствам по возмещению вреда, причиненного получателем бюджетных средств, обусловленным решением суда.*

К данным бюджетным обязательствам относятся обязательства, принимаемые в части КОСГУ 29Х.

Бюджетные обязательства по возмещению вреда, причиненного получателем бюджетных средств при осуществлении им деятельности, обусловленные вступившими в законную силу решениями суда и предусмотренные к исполнению за счет средств федерального бюджета в текущем финансовом году, принимаются в сумме начислений обязательств на основании соответствующих постановлений и иных документов, являющихся основанием отражения соответствующих расходов.

■ *Иные расходные обязательства.*

Иные расходные обязательства, предусмотренные к исполнению за счет бюджета в текущем финансовом году, отражаются в сумме соответствующих принятых обязательств.

Аналитический учет принятых бюджетных обязательств ведется на основании подтверждающих документов. Регистром аналитического учета принятых бюджетных обязательств является Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064).

Суммы ранее принятых бюджетных обязательств подлежат корректировке:

- принятым на основании заключенных контрактов (договоров) – при изменении суммы контракта (договора) на основании дополнительного соглашения на дату его подписания или на дату его регистрации в Единой информационной системе (в случае необходимости такой регистрации);

- принятым в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств – на сумму отозванных лимитов бюджетных обязательств на основании расходного расписания, способом «красное сторно»;

- принятым по заявлениям на выдачу под отчет денежных средств – на основании утвержденного авансового отчета по дате утверждения руководителем.

3.4 Учет принятых денежных обязательств

Денежные обязательства – обязанность получателя бюджетных средств уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения (ст. 6 БК РФ).

Прокуратура Смоленской области принимает денежные обязательства:

- в объеме начисленной кредиторской задолженности по счетам учета обязательств 1.30200.000, 1.30300.000, 1.20800.000 ПЕР (при начислении заработной платы, платежей по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, по расчетам за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, перерасхода по авансовому отчету и т.п.);

- в объеме начисленной дебиторской задолженности по счетам расчетов 1.20600.000, 1.20800.000 АВА (при авансировании согласно государственному контракту, иному договору, при выдаче авансов подотчетным лицам и т.п., с последующей корректировкой денежных обязательств при начислении кредиторской задолженности по соответствующим счетам 1.30200.000 и выполнении зачета сумм уплаченного аванса);

- в сумме денежных средств, поступивших в кассу на выдачу заработной платы, пособий и компенсаций, но не выданных из кассы на отчетную дату (остаток по счету 1.20134.000). При выдаче денежных средств из кассы в следующем отчетном периоде по расходному кассовому ордеру и принятии денежных обязательств необходимо сторнировать принятые ранее денежные обязательства на сумму выданных из кассы денежных средств;

- в сумме остатка по счету 1.21003.000 на конец отчетного периода в виде денежных средств, списанных по чеку с лицевого счета казначейства на выдачу заработной платы, пособий и компенсаций за вторую половину месяца, но не поступивших в кассу на отчетную дату. При списании средств

со счета в следующем отчетном периоде необходимо сторнировать принятые ранее денежные обязательства;

- обязательства отражаются с учетом переноса остатков со счетов учета обязательств планового периода на счета текущего года.

Бюджетный учет принятых денежных обязательств ведется на счете: КРБ.1.502.x2.КОСГУ «Принятые денежные обязательства».

Аналитический учет принятых денежных обязательств ведется на основании представленных документов в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).

3.5 Учет отложенных бюджетных обязательств

Отложенные обязательства - это обязательства по предстоящим расходам органа (организации) прокуратуры. Отложенные обязательства возникают вследствие принятия других обязательств, которые отражаются на счете 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов»¹ (по оплате отпусков за фактически отработанное время и по страховым взносам; по понесенным расходам, по которым не поступили расчетные документы; по оплате обязательств, оспариваемых в судебном порядке и т.п.) - ст.141.2 Инструкции 162н.

Таким образом, особенностью ведения учета отложенных обязательств является **идентичность** сальдовых показателей на определенную дату с аналогичными показателями счета 1 401 60 000 по состоянию на ту же дату.

Рекомендации по отражению отложенных обязательств в части учета фактов хозяйственной жизни, возникающих при исполнении договоров (контрактов) (сдаче результатов поставок (работ, услуг) и принятия таких результатов согласно документу о приемке) представлены в письме Минфина России от 11.11.2022 № 02-06-07/110108.

¹ С учетом пункта 124.1 инструкции 162н к резервам предстоящих расходов относятся:

- резервы на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время), на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет работникам организации, по обязательствам учреждения по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру, с не наступившим сроком их исполнения (предъявления) и имеющие на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования;
- по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам),
- по иным обязательствам, по которым существует на отчетную дату неопределенность по их сроку исполнения или величине, которая определена на момент их принятия условно (расчетно) и т.д.

Учет отложенных обязательств позволяет отразить в оценочном (расчетном) значении бюджетные обязательства, период исполнения которых на день регистрации в учете определить не представляется возможным.

Учет отложенных бюджетных обязательств ведется на счете:

КРБ.1.502.99.КОСГУ «Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового периода)».

Аналитический учет отложенных обязательств осуществляется в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).

4. Перенос показателей санкционирования расходов бюджета

На основании учетных данных Главной книги прошедшего финансового года, в первый рабочий день текущего года формируются следующие операции по переносу показателей санкционирования расходов бюджета:

- Остатки по завершении текущего финансового года по счетам учета лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, сметных назначений, бюджетных и денежных обязательств, содержащие в 22-м разряде номера счета код аналитического учета «1», на следующий год не переносятся.

- Остатки по завершении текущего финансового года по счетам учета отложенных обязательств 1.502.99.000, содержащие в 22-м разряде номера счета код аналитического учета «9», переносятся на следующий год в полном объеме исходящих остатков на 31 декабря без изменения номера счета бюджетного учета.

- Производится перенос остатков по счетам санкционирования планового периода (в случае доведения бюджетных данных на плановый период):

- со счета очередного финансового года, содержащего в 22-м разряде номера счета код аналитического учета «2», остатки переносятся на счет текущего финансового года;

- со счета первого года, следующего за очередным, содержащего в 22-м разряде номера счета код аналитического учета «3», остатки переносятся на счет первого года, следующего за текущим (очередного финансового года);

- со счета второго года, следующего за очередным, содержащего в 22-м разряде номера счета код аналитического учета «4», остатки переносятся на счет первого года, следующего за очередным.

- В части имеющейся на начало года кредиторской задолженности бюджетные и денежные обязательства регистрируются в объеме лимитов бюджетных обязательств, доведенных с правом погашения кредиторской

задолженности, возникшей в прошлые периоды. Обязательства отражаются в учете посредством переноса остатков со счетов учета обязательств планового периода.

- Показатели денежных обязательств, не исполненных в текущем периоде, в отношении которых принято решение о списании кредиторской задолженности, в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят (не перерегистрируются).

Перенос показателей по санкционированию осуществляется в первый рабочий день текущего года и оформляется бухгалтерской справкой (код формы по ОКУД 0504833).

ПОРЯДОК УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ЦЕНТРАЛИЗОВАННОМУ СНАБЖЕНИЮ МАТЕРИАЛЬНЫМИ ЦЕННОСТЯМИ

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с требованиями бюджетного законодательства с целью применения единых принципов учета централизованных закупок материальных ценностей, осуществляемых Генеральной прокуратурой Российской Федерации, и дальнейшей передачи приобретенного имущества прокуратуре Смоленской области – грузополучателю.

1.2. Основной задачей настоящего ведомственного стандарта является обеспечение бюджетного учета мероприятий, предусмотренных в рамках централизованных закупок, в соответствии с требованиями приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

2. Общий порядок организации учета

Под централизованным снабжением понимают обеспечение материальными ценностями учреждений (грузополучателей) при осуществлении расчетов с поставщиками за эти материальные ценности учреждением (заказчиком), уполномоченным на централизованное заключение государственного или муниципального контракта на централизованное снабжение (п. 153 Инструкции N 162н).

Основным участниками операций централизованного снабжения являются:

- заказчик – Генеральная прокуратура Российской Федерации (вышестоящее учреждение, учреждение, уполномоченное на централизованное заключение государственной закупки);
- грузополучатель – прокуратура Смоленской области, которая получает материальные ценности в порядке централизованных расчетов;
- поставщик - организация, с которой Генеральной прокуратурой Российской Федерации заключен договор на поставку материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг.

Генеральной прокуратурой Российской Федерации производится централизованная закупка¹ для поставки органам прокуратуры следующих категорий имущества:

- материальные запасы в части:
 - форменного обмундирования,
 - прочих материальных запасов;
- основные средства в части:
 - транспортных средств,
 - оборудования (в том числе компьютерного),
 - производственного и хозяйственного инвентаря.

Расчеты с поставщиками по централизованному снабжению материальными ценностями подведомственных органов прокуратуры осуществляются Генеральной прокуратурой Российской Федерации в рамках заключенных контрактов.

Операции по передаче (получению) объектов имущества, приобретенного по централизованным закупкам, подлежат отражению в бюджетном учете при наличии соответствующего документа-основания.

Учет расчетов по принятым обязательствам у государственного заказчика – Генеральной прокуратуры Российской Федерации осуществляется на основании поступивших от поставщика оправдательных документов (накладных, счетов, актов выполненных работ), подтверждающих исполнение им обязанностей по поставке имущества по договору, контракту.

При расчетах по централизованному снабжению в первичных документах поставщика обязательно указываются дополнительные реквизиты:

- полное наименование государственного (муниципального) заказчика;
- наименование учреждения (грузополучателя);
- реквизиты государственного (муниципального) контракта, договора, по которым осуществляется централизованная поставка.

При поставке имущества в адрес грузополучателя Генеральная прокуратура Российской Федерации направляет в бухгалтерию прокуратуры Смоленской области подтверждающие документы:

- извещение (ф. 0504805) в двух экземплярах;
- копии документов о подтверждении поставки материальных ценностей в адрес учреждения (грузополучателя) – товарные накладные и / или акты приема-передачи (с пообъектными описями передаваемого имущества в разрезе грузополучателей).

Указанные документы должны быть подписаны обеими сторонами консолидированных расчетов: Генеральной прокуратурой Российской Федерации (государственным заказчиком) и прокуратурой Смоленской области.

В случае неполучения материальных ценностей грузополучателем в период, достаточный для их транспортировки, прокуратуре Смоленской

¹ В исключительных случаях поставка имущества может быть осуществлена от органа прокуратуры Генеральной прокуратуре РФ через счет 1 106 00 000 ввиду осуществления закупки по распоряжению Генеральной прокуратуры РФ.

области об этом необходимо сообщить вышестоящему учреждению – заказчику (Генеральной прокуратуре РФ) для принятия мер к розыску и доставке их адресату.

Учреждение-грузополучатель (прокуратура Смоленской области) при обнаружении недостачи, порчи, некомплектности материальных ценностей, поступивших ему в порядке централизованного снабжения от поставщика, отражает это в акте и направляет его заказчику (Генеральной прокуратуре РФ). При этом в бюджетном учете учреждения-грузополучателя никакие записи при этом не производятся. По факту получения от органа прокуратуры информации о недостаче, порче, некомплектности имущества, поставляемого в порядке централизованного снабжения, Генеральная прокуратура, как Заказчик, на основании поступившего от грузополучателя акта отражает в бюджетном учете уменьшение задолженности перед поставщиком на сумму недостачи, порчи ценностей или некомплектности, выявленных при принятии материальных ценностей грузополучателем (п. 159 Инструкции N 162н).

Порядок взаимодействия передающей и принимающей сторон по оформлению первичных документов, подтверждающих переход имущественных прав между ними, должен обеспечивать формирование взаимосвязанных консолидированных показателей в бюджетной отчетности каждой из сторон. В связи с этим для обеспечения своевременного отражения фактов хозяйственной жизни в бюджетном учете и обеспечения консолидации взаимосвязанных показателей в бюджетной отчетности при организации документооборота между Генеральной прокуратурой Российской Федерации и прокуратурой Смоленской области предусмотрена передача документов (извещений и операций по внутриведомственным расчетам) в электронном виде с использованием телекоммуникационных каналов связи. Также разработан механизм ежемесячной выверки показателей с использованием журнала операций по счету 1 304 04 00 000.

3. Отражение операций по централизованному снабжению у грузополучателя

В бюджетном учете грузополучателя (прокуратуры Смоленской области) операции по централизованному снабжению материальными ценностями отражаются корреспонденцией счетов с применением счетов:

110600000 «Вложения в нефинансовые активы»;

110700000 «Нефинансовые активы в пути»;

130404000 «Внутриведомственные расчеты».

Принятие полученных объектов основных средств и материальных запасов к учету производится путем переноса сформированной стоимости на соответствующие счета бюджетного учета:

110100000 «Основные средства»;

110500000 «Материальные запасы».

Дополнительно для учета централизованных поставок в ряде случаев может использоваться система забалансовых счетов:

- 01 «Имущество, полученное в пользование»;
- 02 «Материальные ценности на хранении»;
- 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению».

Отражение в бюджетном учете операций с имуществом, полученным в порядке централизованного снабжения, осуществляется в зависимости от условий его получения учреждением – грузополучателем.

При поступлении материальных ценностей в прокуратуру Смоленской области раньше, чем получено извещение, их следует отражать на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению». При этом пользование имуществом до получения указанных документов допускается при наличии разрешения главного распорядителя бюджетных средств – Генеральной прокуратуры РФ.

Дополнительно определены особенности отражения на забалансовых счетах полученных в порядке централизованных поставок материальных ценностей до момента поступления извещения в зависимости от установленных правовым актом и госконтрактом условий поступления имущества:

- **Ответственное хранение.** Если на грузополучателя (прокуратуру Смоленской области) возлагается обязанность обеспечить ответственное хранение поступившего имущества, оно принимается на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении».
- **Безвозмездное пользование с дальнейшим закреплением на праве оперативного управления согласно условиям государственного контракта.** Если прокуратуре Смоленской области предоставляется право безвозмездного пользования поступивших основных средств с дальнейшим закреплением их на праве оперативного управления, они принимаются к учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование».
- **Безвозмездное пользование с дальнейшим закреплением на праве оперативного управления согласно распорядительному акту уполномоченного органа, договору безвозмездного пользования.** Если право безвозмездного пользования поступившего имущества должно быть подтверждено отдельным распорядительным актом уполномоченного органа, договором на безвозмездное пользование, то основные средства принимаются к учету сначала на забалансовый счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению». После получения соответствующего разрешения на пользование имуществом основные средства принимаются к учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование», с одновременным уменьшением показателей по забалансовому счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению».

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И УЧЕТА РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок разработан с целью формирования, использования и отражения в учете и отчетности прокуратурой Смоленской области резервов предстоящих расходов и информации об отложенных обязательствах и условных активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2. Порядок формирования резервов устанавливает правила отражения в бюджетном учете информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах прокуратуры Смоленской области по методу начисления, предусматривающему отражение расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения.

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

1.4. Под сформированные резервы и отложенные обязательства остатки денежных средств на лицевом счете и в кассе прокуратуры Смоленской области не резервируются.

1.5. Сформированные резервы предстоящих расходов подлежат обязательной ежегодной инвентаризации в порядке и в сроки, установленные в учетной политике.

2. Виды резервов предстоящих расходов, формируемых прокуратурой Смоленской области

В соответствии с пунктом 6 СГС "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" **резерв** - это обязанность по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного законодательством Российской Федерации требования физического или юридического лица, иного публично-правового образования, субъекта международного права к субъекту учета и (или) публично-правовому образованию, имеющая на момент признания в бухгалтерском учете

расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования. При этом срок исполнения (предъявления) требования по исполнению обязательств не наступил.

Одновременно с резервом предстоящих расходов формируются отложенные обязательства, величина которых определена на момент их принятия условно-расчетно и (или) не определено время (финансовый период) их исполнения.

Условное обязательство - информация о возникновении у субъекта учета обязанности по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного законодательством Российской Федерации требования к нему физического или юридического лица, публично-правового образования, субъекта международного права:

- неопределенного по величине;
- с не наступившим сроком его исполнения;
- при условии, когда *в обозримом будущем не ожидается выбытие активов;*
- *величина указанных расходов не может быть расчетно-документально оценена.*

К условному обязательству относится обязательство, по которому субъект учета несет солидарную ответственность и исполнение которого потребует выбытия активов субъекта учета только в случае отказа в исполнении другими участниками *солидарной* ответственности.

Отличие условного обязательства от резерва в том, что для исполнения обязательства на дату раскрытия информации *не ожидается выбытие активов и (или) величина обязательства не может быть обоснованно оценена.*

Прокуратурой Смоленской области формируются следующие виды резервов:

- на оплату отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск), включая платежи на обязательное социальное страхование ;
- на оплату расходных обязательств по претензионным требованиям и искам;
- на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы, в том числе и по обязательствам прокуратуры, возникающим при поступлении закупаемого имущества (работ, услуг), в случае если его приемка осуществляется на дату отличную от даты поступления имущества (принятия работ, услуг) в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации (далее – порядок приемки имущества) или в случае включения в договор поставки имущества (работ, услуг) условия аналогичного указанному порядку приемки имущества;
- иные виды резервов предстоящих расходов, предусмотренные ведомственной учетной политикой Генеральной прокуратуры РФ.

3. Методы оценки обязательств, используемые при создании резервов предстоящих расходов, и общий порядок их начисления

3.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск) (1 401 61 000)

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении работника, включая платежи на обязательное социальное страхование, начисляется на основании сведений кадровой службы о количестве дней отпуска, право на предоставление которого имеют работники за фактически отработанное время.

Согласно приказу Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее – СГС «Выплаты персоналу») - «Отложенные выплаты персоналу - выплаты персоналу, обусловленные обязанностью субъекта учета по их осуществлению, величина которых на момент их принятия представляет собой расчетно (документарно) обоснованную оценку обязательства с неопределенным временем (финансовым периодом) их исполнения».

С учетом пункта 10 СГС «Выплаты персоналу» - Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются в составе резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу в том отчетном периоде, когда персонал исполнял трудовые функции, должностные обязанности, обязанности в сфере национальной обороны, правоохранительной деятельности и обеспечения безопасности государства.

Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются:

- в части предстоящих расходов на оплату отпусков - в сумме предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и (или) компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование. Порядок расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу установлен в рамках формирования учетной политики;

Следует обратить внимание, что выплаты персоналу в виде выходных пособий не относятся к отложенным выплатам персоналу (см. п. 9 СГС «Выплаты персоналу»).

- в части предстоящих расходов на пенсионные и иные аналогичные выплаты - в сумме лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на соответствующие цели на очередной финансовый год и плановый период. Информация о лимитах бюджетных обязательств, предусмотренных на пенсионные и иные аналогичные выплаты на плановый период, отражается в составе бюджетной информации субъекта учета.

Начисление резерва на предстоящую оплату отпусков производится:

– последним днем отчетного года на основании данных кадровой службы о количестве дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату;

– первым рабочим днем очередного финансового года на основании данных кадровой службы о количестве дней отпуска, право на предоставление которого имеют сотрудники на очередной календарный год согласно утвержденному графику отпусков.

Размер резерва рассчитывается как сумма:

– оценочного обязательства по оплате отпусков работников на дату расчета;

– оценочного обязательства по страховым взносам с отпускных выплат, подлежащим перечислению в Социальный фонд России и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск определяется прокуратурой Смоленской области следующим образом:

Расчет средней заработной платы по каждому сотруднику (персонифицировано).

Расчет резерва расходов на оплату отпусков производится индивидуально по каждому сотруднику:

$$P_{\text{отп_опл}} = K_{\text{до}i} \times C_{\text{рЗ}i}, \text{ где:}$$

$K_{\text{до}i}$ – количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право (при формировании резерва по состоянию на последний день финансового года в расчете используется количество неиспользованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату; при формировании резерва по состоянию на начало финансового года в расчете используется количество дней отпуска, которые должны быть предоставлены сотруднику согласно графику отпусков на соответствующий календарный год);

$C_{\text{рЗ}i}$ – средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Резерв расходов на уплату страховых взносов также рассчитывается по каждому работнику индивидуально:

$$P_{\text{отп_взн}} = K_{\text{до}i} \times C_{\text{рЗ}i} \times C_{\text{взн}i}, \text{ где}$$

$C_{\text{взн}i}$ – ставка страховых взносов по i -му работнику.

Средний дневной заработок для формирования резерва определяется с учетом норм, установленных Постановлениями Правительства РФ:

- от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», которым установлен порядок расчета среднего заработка для оплаты отпускных,

- от 01.04.2022 № 554 «Об утверждении правил исчисления денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих и о признании утратившими силу постановления Правительства Российской Федерации от 06.09.2007 № 562 и отдельного положения Акта Правительства Российской Федерации»

Для расчета среднего заработка учитываются все виды выплат, предусмотренные системой оплаты труда, входящие в расчет среднего заработка. Среднедневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев.

При формировании резерва на оплату отпусков средний дневной заработок определяется исходя из следующих особенностей:

- должностные оклады (тарифные ставки) соответствующих работников включаются в расчет резерва со всеми повышениями и только по фактически занятым должностям. Если работник исполняет какую-либо должность по совместительству или в порядке совмещения профессий (должностей), то в расчет принимается не установленный по данной должности должностной оклад, а его фактический размер, начисляемый работнику (например, полставки (оклада) для совместителей или установленный процент оклада для совмещения должностей). Надбавки и доплаты к должностным окладам включаются в расчет резерва, только если их выплата носит постоянный характер в течение планируемого периода;

- ежемесячные (ежеквартальные, годовые) премии работникам также участвуют в расчете резерва, только если их выплата носит постоянный характер.

Резерв в части платежей во внебюджетные фонды рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов, без учета предельной величины базы для начисления страховых взносов. База для начисления страховых взносов определяется в соответствии с главой 34 Налогового кодекса РФ.

При расчете величины резерва по состоянию на конец отчетного года используются тарифы страховых взносов, которые будут применяться с 1 января года, следующего за отчетным.

С учетом отражения затрат на оплату отпусков и отчислений на них в Социальный фонд России на разных статьях КОСГУ, а также применения разных кодов бюджетной классификации расходов резервы на эти цели также формируются и используются отдельно.

В конце отчетного года проводится инвентаризация резерва, при этом определяется количество дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику организации по состоянию на 31 декабря отчетного года. По ее итогам уточняется размер остатка резерва исходя их количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной заработной платы.

Если на 31 декабря отчетного года величина остатка резерва на оплату отпускных, включая страховые взносы меньше, чем новая сумма остатка

резерва, рассчитанная по состоянию на конец отчетного года согласно информации кадровой службы о количестве неиспользованных сотрудниками дней отпуска, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

Если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем новая расчетная величина резерва, сумма резерва уменьшается на разницу между этими величинами.

Согласно пункту 124.2 Инструкции 162н - в случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва, за исключением резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 040120000 "Расходы экономического субъекта".

Аналитический учет резервов на оплату отпусков (компенсаций за неиспользованный отпуск) и страховых взносов ведется в разрезе кодов КОСГУ.

3.2. Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы, или если приемка осуществляется на дату, отличную от даты поступления имущества, оказания услуги или выполнения работы (1 401 62 000)

Резерв формируется для учета фактически осуществленных расходов по обязательствам, по которым отсутствует документальное подтверждение (первичные документы) на дату представления бюджетной отчетности (событие после отчетной даты), а также в случае, если приемка закупаемого имущества (работ, услуг) осуществляется на дату, отличную от даты поступления имущества (работ, услуг).

А) Резерв по обязательствам, по которым отсутствуют документы - создается по состоянию на конец отчетного финансового года в оценочной величине, определенной исходя из условий договора (контракта) и объема принятых и не подтвержденных первичными документами материальных ценностей, работ услуг, на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). При поступлении в следующем финансовом году первичных документов поставщиков, подтверждающих факт возникновения обязательства, в учете отражается начисление кредиторской задолженности за счет использования созданного резерва и производится при необходимости соответствующая корректировка величины резерва с учетом фактических сумм принятых обязательств.

Согласно пункту 124.2 Инструкции 162н - в случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий

признания резерва списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва, за исключением резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 040120000 "Расходы экономического субъекта".

Резерв на оплату обязательств по **неполученным** документам создается, когда расходы фактически осуществлены, но соответствующие первичные документы от контрагента не получены по любым причинам.

Например, резерв может быть создан на затраты на электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение, вывоз твердых бытовых отходов и т.п., по которым не поступили счета от ресурсоснабжающих организаций.

При поступлении от контрагента документов фактические расходы целесообразно отражать следующим образом:

- в случае, если сумма фактических затрат превысила величину созданного резерва – расходы относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года;

- в случае, если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва – то расходы относятся полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года.

Б) Резерв по обязательствам прокуратуры, которые возникают при поступлении закупаемого имущества (поставленных товаров, работ, услуг) **при временном разрыве** между фактической датой поставки и датой электронной приемки товара (работ, услуг) формируется с учетом разъяснений, представленных в письме Минфина России от 11.11.2022 № 02-06-07/110108 «Об отражении организациями бюджетной сферы в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, возникающих при исполнении договоров (контрактов) (сдаче результатов поставок (работ, услуг) и принятия таких результатов согласно документу о приемке), а также с учетом Инструкции Главного управления обеспечения деятельности органов и организаций прокуратуры, размещенной на портале Главного управления в декабре 2022 года.

Согласно положениям Инструкции N 157н, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 N 124н, по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), имеющим расчетно-документальную обоснованную оценку (в соответствии с условиями контракта (договора), по начислению которых существует на отчетную дату *неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов*, предусмотрено формирование резервов предстоящих расходов с отражением отложенных обязательств.

К таким обязательствам обосновано относить обязательства в объеме потребленных коммунальных услуг, размер которых за соответствующий отчетный период расчетно-документально подтвержден, при условии поступления первичных учетных документов, обосновывающих принятие денежного обязательства в ином отчетном периоде. По факту получения первичных документов, в соответствии с которыми возникают требования по исполнению обязательств, в отношении которых был создан резерв, датой поступления первичного документа в бухгалтерском учете признаются за счет суммы ранее созданного резерва денежные обязательства.

Формирование резерва при электронной приемке товаров, работ, услуг следует осуществлять датой фактической поставки товара, работы, услуги (основанием будет товарная накладная, счет фактура) – Дебет 1 401 20 XXX (1 106 XX XXX) Кредит 1 401 6X XXX. По факту подписания комиссией в ЕИС «Госзакупки» акта приемки товара, акта приемки услуг - следует закрыть резерв путем принятия обязательств по оплате перед поставщиком (Дебет 1 401 6X XXX Кредит 1 302 XX 83X).

В случае, если электронная приемка будет в январе, но до даты принятия отчетности Главным распорядителем бюджетных средств, поставку товара следует отражать как событие после отчетной даты, то есть электронную приемку следует отразить на 31 декабря, а не датировать январем.

Резерв по обязательствам прокуратуры, которые возникают при поступлении закупаемого имущества (поставленных товаров, работ, услуг) **при временном разрыве** между фактической датой поставки и датой электронной приемки товара (работ, услуг) **целесообразно** формировать ежемесячно (при этом следует учитывать особенности заключенных контрактов, их сроки выполнения, приемки этапов работ).

Лицо, ответственное за осуществление расходов или за взаимодействие с соответствующим контрагентом, обязано сообщить лицу, ответственному за ведение бухучета и составление отчетности, об отсутствии документов контрагента не позднее рабочего дня, следующего за днем, когда документы должны были быть получены.

Расчет обязательств, по подпунктам А) и Б) пункта 3.2, производят следующим образом:

- а) для обязательств, по которым в рамках договорных отношений установлена фиксированная (в том числе ежемесячная) сумма, – в размере, указанном в договоре (например, техническое обслуживание «тревожной кнопки»);
- б) для обязательств, по которым расчет с контрагентом осуществляется по факту потребления работ (услуг, товаров), – расчетным путем исходя из сложившейся динамики потребления и тарифов (цены) на данные работы (услуги, товары).

Аналитический учет резерва ведется по кодам КОСГУ в разрезе контрагентов-поставщиков и соответствующих документов-оснований возникновения обязательств (договоров и государственных контрактов).

3.3. Резерв на оплату расходных обязательств по претензионным требованиям и искам (1 401 63 000)

Резерв по претензиям, искам - это обязанность, возникающая:

- *из претензионных требований и исков* по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий);
- *из претензий (исков) к публично-правовому образованию* о возмещении вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов и должностных лиц этих органов, в том числе в результате издания актов органов государственной власти, не соответствующих закону или иному правовому акту.

Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков*:

- на дату получения претензионного требования - по оспоримым претензионным требованиям, по которым прокуратурой предполагается досудебное урегулирование;
- на дату уведомления прокуратуры о принятии иска к судебному производству - по оспоримым исковым требованиям, по которым прокуратурой не предполагается досудебное урегулирование.

Резерв по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков.

В последующие отчетные периоды в зависимости от хода судебного разбирательства сумма резерва может корректироваться как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения.

Начисление (увеличение) суммы резерва относится на финансовый результат (расходы учреждения).

Согласно пункту 124.2 Инструкции 162н - в случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва, за исключением резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 040120000 "Расходы экономического субъекта".

Отражение в учете использования средств резерва на оплату обязательств, признанных в судебном порядке за счет резерва, созданного по предъявленным искам и претензиям, осуществляется на основании соответствующих судебных решений, вступивших в законную силу.

* см.п.4.1 письма Минфина России от 05.08.2019 № 02-07-07/58716 «О направлении Методических рекомендаций по применению положений СГС Резервы»

Аналитический учет резервов ведется по каждому предъявленному иску (претензии).

Операции по резервам, созданным в рамках претензионной, исковой деятельности, отражаются в учете:

Номер счета		Содержание операции	Документ-основание
по дебету	по кредиту		
1	2	3	4
1 401 20 29х	1 401 63 29х	Формирование резерва по претензиям, искам	Расчет, справка (ф.0504833)
1 501 93 29х	1 502 99 29х	Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва	
1 401 63 29х	1 302 9х 73х	Начисление расходов по оплате	Решение суда, акт
	1 303 05 731	обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, за счет резерва	
1 501 13 29х	1 501 93 29х	Начисление сумм принятых обязательств за счет созданного ранее резерва для оплаты обязательств, оспариваемых в судебном порядке	
1 502 99 29х	1 502 11 29х	Одновременное уменьшение ранее отраженных отложенных обязательств методом "Красное сторно"	Справка (ф.0504833)

4. Использование и корректировка начисленных резервов предстоящих расходов

Резервы используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства по сформированным резервам подлежат проверке прокуратурой при наступлении событий, связанных с этим обязательством (в части резервов на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы, и по претензионным требованиям и искам).

По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть увеличена или уменьшена при получении дополнительной информации, позволяющей произвести уточнение величины оценочного обязательства.

Если получена информация, позволяющая сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства,

данное оценочное обязательство списывается в учете полностью.

При инвентаризации резервов предстоящих расходов проверяются правильность и обоснованность созданных резервов.

Инвентаризация сформированных резервов предстоящих расходов осуществляется в целях определения корректности оценки ранее принятого к учету обязательства, величина которого определена на момент создания условно (расчетно), и проводится в обязательном порядке:

- если сумма резерва использована полностью;
- по состоянию на конец отчетного года.

В случае, если на дату представления бюджетной отчетности по данным бухгалтерского учета сумма резерва использована в полном объеме, должна быть произведена оценка величины резерва на отчетную дату и доначисление суммы оценочного обязательства. При этом в бюджетном учете делается соответствующая запись по отнесению дополнительных отчислений на формирование резерва на расходы текущего года и по увеличению соответствующего отложенного обязательства.

Корректировка начисленного резерва обязательно должна выполняться по состоянию на конец отчетного финансового года по результатам проводимой перед составлением годовой бюджетной отчетности инвентаризации резерва, на основании которой определяется новая расчетная сумма оценочных обязательств.

Корректировка резерва осуществляется путем сопоставления величины оценочного обязательства по состоянию на конец отчетного финансового года, полученной в результате расчета, с остатком резерва на конец года. Оценочное обязательство корректируется в том же порядке, который установлен для его признания.

При превышении (недоначислении) фактически начисленного резерва над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в конце отчетного года производится соответствующее увеличение (уменьшения) резерва.

При проведении инвентаризации резервов предстоящих расходов необходимо учитывать, что кредитовое сальдо счета 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» должно быть равно кредитовому сальдо счета 1.502.99.000 «Отложенные обязательства».

5. Порядок отражения резервов предстоящих расходов в бюджетном учете

Операции по начислению, использованию и корректировке резервов предстоящих расходов прокуратура Смоленской области оформляет в соответствии с требованиями Инструкции № 162н и Приложений № 1, 3 к ведомственной учетной политике Генеральной прокуратуры РФ, с использованием следующих балансовых счетов:

- 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов»
 - 1.401.61.000 «Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время»;

- 1.401.62.000 «Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы, или если приемка осуществляется на дату, отличную от даты поступления имущества, оказания услуги или выполнения работы»
- 1.401.63.000 «Резерв по претензионным требованиям и искам»;
- иные счета учета резервов предстоящих расходов, предусмотренные ведомственной учетной политикой Генеральной прокуратуры РФ.
- 1.502.99.000 «Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового периода)».
- 1.501.93.000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на иные очередные годы (за пределами планового периода)».

Списание резервов осуществляется:

- **при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан**, и отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете по дебету счета 0 401 60 ххх "Резервы предстоящих расходов" и кредиту счета 0 302 хх 73х "Увеличение кредиторской задолженности по принятым обязательствам";

- **в случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва**, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода и отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете по дебету счета 0 401 60 ххх "Резервы предстоящих расходов" и кредиту счета 0 401 20 ххх "Расходы текущего финансового года";

- **в случае недостаточности суммы признанного резерва** разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению обязательства признается расходами (затратами) текущего периода.

Аналитический учет по счетам 1.401.60.000 ведется в многографной карточке (ф. 0504054) или карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), по видам создаваемых резервов.

Аналитический учет по счетам 1.502.99.000 ведется в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).