



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ПЕРМИ

ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ

РУКОВОДИТЕЛЬ МУНИЦИПАЛЬНОГО КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
«ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ» ГОРОДА ПЕРМИ

П Р И К А З

27.12.2024

059-06/01-01-05-251

**О внесении изменений в Положение
о единой учетной политике субъектов
централизованного учета,
утвержденное приказом директора
муниципального казенного учреждения
«Центр бухгалтерского учета и
отчетности» города Перми
от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43**

В соответствии с пунктом 6, 7 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в Положение о единой учетной политике субъектов централизованного учета, утвержденное приказом директора муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Перми от 31.12.2019 № 059-06/01-01/5-43 (в ред. от 11.06.2020 № 059-06/01-01/5-23, от 18.06.2020 № 059-06/01-01/5-27, от 20.10.2020 № 059-06/01-01/5-65, от 15.12.2020 № 059-06/01-01/5-124, от 19.08.2021 № 059-06/01-01/5-77, от 16.10.2021 № 059-06/01-01/5-105, от 28.12.2021 № 059-06/01-01/5-158, от 30.06.2022 № 059-06/01-01/5-92, от 25.10.2022 № 059-06/01-01/5-143, от 29.12.2022 № 059-06/01-01/5-173, от 30.01.2023 № 059-06/01-01-05-15, от 26.09.2023 № 059-06/01-01-05-146, от 19.01.2024 № 059-06/01-01-05-5, от 28.02.2024 № 059-06/01-01-05-39, от 11.04.2024 № 059-06/01-01-05-64, от 31.07.2024 № 059-06/01-01-05-111) (далее – МКУ «ЦБУ», Положение о единой учетной политике) следующие изменения:

1.1. абзац 3 пункта 7.1.10.7. исключить;

1.2. пункт 7.4.1 дополнить абзацем следующего содержания:

«Начисление амортизации на объекты основных средств согласно пункту 86 Инструкции № 157н начинается 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объектов к бухгалтерскому учету.»;



1.3. подраздел 7.5. дополнить пунктом 7.5.16. следующего содержания;
«7.5.16. Порядок передачи материальных запасов администрацией города Перми, функциональными и территориальными органами администрации города Перми и их подведомственными учреждениями:

Настоящий Порядок передачи материальных запасов администрацией города Перми, функциональными и территориальными органами администрации города Перми и их подведомственными учреждениями разработан в целях повышения эффективности управления муниципальными запасами и усиления ответственности руководителей за вверенные им материальные запасы (далее – Порядок, МЗ, учреждения).

7.5.16.1. Передача МЗ между учреждениями, подведомственными одному ГРБС:

а) Для получения согласия на передачу МЗ ответственное лицо учреждения-инициатора передачи (тот, кому передают) направляет на имя руководителя учреждения, передающего МЗ, письмо с просьбой передать безвозмездно МЗ с учетом следующей информации:

обоснование необходимости и цель передачи МЗ;

о сторонах передачи;

наименование и цена МЗ в рублях (числом и прописью);

сроки передачи МЗ;

источник, за счет которого были приобретены МЗ;

иные условия передачи МЗ, установленные одной из сторон передачи при проведении предварительных переговоров.

б) Поступившее в адрес передающей стороны письмо регистрируется и направляется руководителю ГРБС на согласование.

в) Руководитель ГРБС принимает решение о возможности передачи МЗ либо об отказе в предварительном согласовании передачи МЗ в случаях, если установлено, что:

в направленном письме или прилагаемых к нему документах выявлены неполные, необоснованные или недостоверные сведения;

передача МЗ приведет к невозможности осуществления учреждением деятельности, цели, предмет и виды которой определены его уставом.

г) При принятии положительного решения о передаче МЗ руководитель ГРБС направляет письмо председателю комиссии по поступлению и выбытию активов передающей стороны, для организации дальнейшей работы.

Председатель комиссии назначает заседание комиссии, на котором подтверждается возможность передачи МЗ.

После принятия решения о передаче МЗ комиссия:

оформляет протокол заседания комиссии о решении передать МЗ учреждению-инициатору передачи, подведомственному одному и тому же ГРБС с указанием наименования МЗ, цены за единицу МЗ, общей стоимости передачи;

к протоколу прилагает копии документов, подтверждающие приобретение МЗ, передающей стороной или бухгалтерскую справку о стоимости передаваемых МЗ, копию письма учреждения-инициатора

передачи с визой руководителя ГРБС (далее – пакет документов);

направляет в МКУ «ЦБУ» пакет документов с сопроводительным письмом в целях оформления первичных учетных документов:

акта приема-передачи (ф.0510448) и извещения (ф.0504805) для отражения в бухгалтерском учет операций по приемке-передаче МЗ.

д) Ответственные лица сторон передают (получают) МЗ в сроки и в составе, указанные в протоколе заседания комиссии.

е) Первичные учетные документы составляются ответственными работниками отдела учета нефинансовых активов МКУ «ЦБУ» для передающей и принимающей сторон и передаются на подписание в учреждения.

После подписания сторонами первичных учетных документов, факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете учреждений.

ж) В случае не представления учреждением-передающим МЗ и учреждением-принимающим МЗ указанных в пунктах а), б), в), г) настоящего Порядка документов, неполном их предоставлении и (или) отсутствии каких-либо сведений, МКУ «ЦБУ» письменно информирует об этом учреждения и приостанавливает процесс оформления первичных учетных документов до момента представления полного пакета документов.

7.5.16.2. Передача МЗ между учреждениями, подведомственными разным ГРБС:

При передаче МЗ между учреждениями, подведомственными разным ГРБС порядок передачи МЗ остается таким же, кроме того, что письмо учреждения-инициатора передачи МЗ должно быть согласовано руководителями ГРБС передающей и принимающей сторон (с визами: «Согласен передать», «Согласен принять»).

1.4. последний абзац пункта 7.7.3. исключить,

1.5. пункт 7.7.3 дополнить абзацами следующего содержания:

«Начисление амортизации на принятое к учету право пользования активом начинается с даты его принятия в пользование (аренду). Далее амортизация начисляется равномерно (ежемесячно)* в течение срока полезного использования объекта учета аренды и заканчивается на дату окончания срока действия (расторжения) договора аренды (права пользования объектом аренды).

* В отношении имущества, полученного в аренду, - в соответствии с графиком платежей, установленным договором аренды, в отношении имущества, полученного в пользование, - 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к учету на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) к документу «Начисление амортизации прав пользования ОС, НПА».

Порядок начисления амортизации на объекты финансовой (неоперационной) аренды аналогичен порядку начисления амортизации на объекты основных средств (п.92 Инструкции № 157н).

1.6. подраздел 7.9. изложить в следующей редакции:

«7.9. Учет затрат на изготовление готовой продукции,

выполнение работ, услуг (формирование себестоимости работ, услуг), учет товаров в розничной продаже.

7.9.1. Учет затрат на оказание услуг, выполнение работ осуществляется в разрезе видов финансового обеспечения.

Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, работ и состоит из прямых и общехозяйственных расходов (п. п. 134, 135 Инструкции № 157н).

7.9.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ.

В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг (выполнении работ);

расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг, (выполнении работ);

расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг, (выполнении работ);

амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг, (выполнении работ);

расходы на работы, услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с оказанием соответствующих услуг, (выполнении работ);

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

7.9.3. Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг, работ.

В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг, выполнении работ;

расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг, выполнении работ;

расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг, выполнении работ;

расходы на оплату коммунальных услуг;

расходы на оплату услуг связи;

расходы на оплату транспортных услуг;

расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг, выполнении работ;

расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;

расходы на охрану.

прочие расходы на общехозяйственные нужды.

7.9.4. Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат).

Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ по окончании месяца следующим образом:

по коду финансового обеспечения 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания пропорционально прямым затратам по оплате труда;

по коду финансового обеспечения 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) пропорционально объему выручки от реализации.

Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года (п. 135 Инструкции № 157н).

Прямые затраты относятся на себестоимость продаж способом прямого расчета (фактических затрат) на основании ведомости списания затрат в бухгалтерском учете (Приложение 4), составленной ответственным лицом Заказчика, с отражением в ведомости сумм затрат по незавершенному производству.

7.9.5. Муниципальные бюджетные учреждения при продаже товаров, выполнении работ или оказании услуг в розницу обязано применять контрольно-кассовую технику, включенную в реестр ККТ ([п. 1 ст. 1.2](#) Закона о применении ККТ).

При осуществлении расчетов учреждение обязано выдавать покупателям (клиентам) в момент оплаты отпечатанные с применением контрольно-кассовой техники кассовые чеки или бланки строгой отчетности ([п. 2 ст. 5](#) Закона о применении ККТ).

Доходы от реализации покупных товаров отражаются по статье аналитической группы подвида доходов бюджетов [130](#) "Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат" в увязке с [подстатьей 131](#) "Доходы от оказания платных услуг (работ)" КОСГУ. Такие доходы признаются в учете на дату выполнения следующих условий ([п. 51](#) Федерального стандарта № 32н):

- учреждение передало покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- учреждение не сохраняет за собой фактический контроль над товаром;
- у учреждения возникает право на получение экономических выгод или полезного потенциала, связанных с операцией;
- величина дохода может быть надежно оценена.

Такие доходы признаются в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод и полезного потенциала, заключенного в реализуемом товаре ([п. 52](#) Федерального стандарта № 32н).

На сумму поступившей в кассу выручки от продажи товаров учреждение производит в бюджетном учете запись по дебету счета 1 201 34 510 и кредиту счета 1 205 31 667 ([п. 78](#) Инструкции № 162н). Одновременно производится запись по забалансовому счету 17 ([п. 365](#) Инструкции № 157н).

Начисление дохода от продажи покупных товаров отражается в учете на основании Товарного отчета ([ф. 0330229](#)) и прилагаемых к нему первичных (сводных) учетных документов по дебету счета 1 205 31 567 и кредиту счета 1 401 10 131 ([п. 78](#) Инструкции № 162н).

Реализованные товары списываются по розничной цене на основании, данная операция оформляется записью по дебету счета 1 401 10 131 и кредиту счета 1 105 38 44Х ([п. 28](#) Инструкции № 162н).

Сумма торговой наценки, относящаяся к реализованным товарам, отражается в учете способом "красное сторно" по дебету счета 1 401 10 131 и кредиту счета 1 105 39 34Х ([п. 29](#) Инструкции № 162н).

Величину торговой наценки, приходящейся на реализованный товар, определяют по среднему проценту за период. Средний процент рассчитывается исходя из отношения суммы наценки на остаток товара на начало месяца (сальдо счета 1 105 39 34Х и наценки на поступивший товар за месяц (без учета сторнированных сумм) (оборот по дебету счета 1 105 38 34Х в корреспонденции с кредитом счета 1 105 39 34Х) к сумме остатка товара в розничных ценах на конец месяца (сальдо счета 1 105 38 34Х и проданных за месяц товаров (в розничных ценах) (оборот по кредиту счета 1 105 38 34Х) ([п. 12.1.6](#) Методических рекомендаций по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденных Письмом Роскомторга от 10.07.1996 № 1-794/32-5).

Расходы учреждения, связанные с продажей товаров, списываются в дебет счета 1 401 10 131 в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 1 401 20 2ХХ [<2>](#) ([п. 120](#) Инструкции № 162н).

Аналитический учет товаров, переданных на реализацию, ведется в разрезе ответственных лиц, мест реализации в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики. Учет операций по счету 105 39 ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ([п. 126](#) Инструкции № 157н).

Содержание операций	Дебет	Кредит	Обоснование
Отражено начисление торговой наценки по переданным в реализацию товарам	2 105 Х8 346 ¹	2 105 Х9 346 ¹	Пункт 46 Инструкции № 174н, п. 46 Инструкции № 183н
Отражена методом "Красное сторно" сумма торговых наценок (скидок) по реализованным товарам	2 401 10 131	2 105 Х9 346 ¹	Пункт 47 Инструкции № 174н, п. 47 Инструкции № 183н, Письмо Минфина России от 07.09.2018 N 02-07-10/63993
Отражена методом "Красное сторно" сумма торговой наценки по товарам, пришедшим в негодность (в результате недостач, ущерба, нанесенного товарам)	2 401 10 172	2 105 Х9 346 ¹	Пункт 47 Инструкции № 174н, п. 47 Инструкции N 183н



Отражена методом "Красное сторно" сумма торговой наценки по товарам, пришедшим в негодность вследствие стихийных бедствий (катастроф)	2 401 20 273	2 105 X9 346 ¹	Пункт 47 Инструкции № 174н, п. 47 Инструкции № 183н
---	-----------------	------------------------------	---

МБУ «Ритуальные услуги» формируют отчеты о реализации товаров и услуг ежедневно в программном продукте учреждения. Ежемесячно, не позднее 5 числа, месяца, следующего за отчетным, направляют в МКУ «ЦБУ» сводные данные за отчетный месяц о реализации товаров и услуг, для отражения операций в ЕИС УФХД.»

1.7. подраздел 9.4.15. изложить в следующей редакции:

«9.4.15. О признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет.

Задолженность по платежам в бюджет, в том числе дебиторская задолженность по доходам на балансовых и (или) забалансовых счетах, в отношении которой принято решение о признании ее безнадежной к взысканию согласно статье 47.2. БК РФ и постановлению Правительства Российской Федерации от 05.05.2016 № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы» (в ред. от 10.10.2024 № 1360) (далее – постановление № 393) подлежит списанию с балансового (забалансового) учета.

Согласно пункта 3 статьи 47.2 БК РФ решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты принимается администратором доходов бюджета.

Порядок принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет определяется главным администратором доходов бюджета (пункт 4 статьи 47.2 БК РФ) с учетом постановления № 393.

Признание безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет по иным основаниям, не предусмотренным положениями БК РФ и постановления № 393 неправомерно (письмо Министерства финансов российской Федерации от 19.12.2023 № 23-01-06/122775).

В целях оформления решения о признании задолженности по платежам в бюджет безнадежной к взысканию, принимаемого комиссией по поступлению и выбытию активов, созданной администратором доходов бюджета на постоянной основе (далее – комиссия), выявленной по результатам проведения инвентаризации, на основании документов, подтверждающих наличие оснований для принятия такого решения, оформляется акт о признании безнадежной к взысканию задолженности (форма 0510436) (далее – акт (ф. 0510436)).

Акт (ф.0510436) заполняется ответственным исполнителем из состава комиссии, уполномоченным на его формирование, на основании данных инвентаризационной описи расчетов по поступлениям.»

1.8. пункт 12.2 дополнить абзацами следующего содержания:



«Договоры безвозмездного пользования земельными участками заключает и обеспечивает соблюдение за условиями их пользования департамент земельных отношений администрации города Перми (далее – ДЗО). Земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, могут быть предоставлены в безвозмездное пользование органам местного самоуправления на срок до одного года и не подлежат государственной регистрации, за исключением случаев, установленных федеральными законами.

Договор безвозмездного пользования земельным участком считается завершенным при наличии акта приема-передачи земельного участка, один экземпляр которого должен быть направлен в ДЗО. В случае, если акт приема-передачи земельного участка не оформлен, но учреждение продолжает пользоваться земельным участком - договор безвозмездного пользования земельным участком в обязательном порядке необходимо продлить или заключить заново. Информация по таким договорам должна своевременно направляться в МКУ «ЦБУ».

При продлении, заключении нового договора безвозмездного пользования земельным участком в новом договоре или в дополнительном соглашении о продлении должен быть также указан срок не более 11 месяцев.

Срок безвозмездного пользования земельным участком, находящимся в муниципальной собственности, устанавливается по заявлению заинтересованного в получении земельного участка лица с учетом ограничений, предусмотренных Земельным кодексом Российской Федерации.

Форма договора безвозмездного пользования земельными участками, неотъемлемой частью которого является акт приема-передачи земельного участка утверждена постановлением администрации города Перми от 29.05.2015 № 322 «Об утверждении примерных форм договоров аренды, купли-продажи, безвозмездного пользования земельными участками, соглашений об установлении сервитута, о перераспределении земель и (или) земельных участков и о признании утратившими силу отдельных постановлений администрации города Перми.»;

1.9. пункт 12.17. изложить в следующей редакции:

«12.17. На управленческом счете УПР «Счета управленческого учета» может вестись учет нефинансовых активов, входящих в муниципальную казну города Перми, переданных учреждениям уполномоченным органом для технического обслуживания, содержания, приведения в нормативное состояние, проведения капитального ремонта, в том числе по решениям судов, и иная информация, необходимая для принятия управленческих решений.

Принятие и выбытие объектов имущества осуществляется на основании соглашения к договору на обеспечение технической эксплуатации и содержания объектов имущества, актов передачи имущества, входящего в муниципальную казну города Перми.»;

1.10. подраздел 16.4 изложить в следующей редакции:

«16.4. Налог на добавленную стоимость.»

Расчет налога на добавленную стоимость (далее – НДС) осуществляется в соответствии с главой 12 НК РФ.

ДИО реализует (передает) муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющее муниципальную казну муниципального образования город Пермь.

При реализации по договорам купли-продажи муниципального имущества покупателям – физическим лицам налоговая база определяется на день оплаты НДС.

Для отражения в учете сумм НДС ДИО предоставляются копии договоров купли-продажи муниципального имущества с покупателями – физическими лицами. В учете сумма НДС отражается ежеквартально. Ведение книги продаж, журнала учета выставленных счетов – фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость с физическими лицами, не осуществляется.

Оплата НДС осуществляется по месту постановки на учет в налоговом органе за счет лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке.

МБУ «Архив города Перми» в рамках приносящей доход деятельности осуществляет единственный вид операций, не облагаемых НДС на основании подпункта 6 пункта 2 статьи 149 НК РФ - услуги по сохранению, комплектованию и использованию архивов, оказываемые архивными учреждениями и организациями.

МБУ «Ритуальные услуги» в рамках приносящей доход деятельности осуществляет операции, не облагаемые НДС на основании подпункта 8 пункта 2 статьи 149 НК РФ - ритуальные услуги, работы (услуги) по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил, а также реализация похоронных принадлежностей (по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации от 31 июля 2001 № 567).

МКУ «Пермский бизнес-инкубатор» в соответствии с [п. 4 ст. 50](#), [п. 4 ст. 298](#) ГК РФ на основании Устава, осуществляет приносящую доход деятельность, в соответствии с разработанным учреждением положением об оказании платных услуг. Доходы от платной деятельности подлежат зачислению в доход бюджета города Перми.

В МБУ «Полигон» и МБУ г. Перми «Горсвет» операции по приносящей доход деятельности подлежат налогообложению по НДС.

Учреждения при получении доходов руководствуются НК РФ, разъясняющими письмами Министерства финансов Российской Федерации.»;

1.11. приложение 2 изложить в редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу;

1.12. приложение 3 изложить в редакции согласно приложению 2 к настоящему приказу;

1.13. приложение 5 изложить в редакции согласно приложению 3 к настоящему приказу;

1.14. приложение 12 изложить в редакции согласно приложению 4 к настоящему приказу.

1.15. раздел 18 дополнить приложением 19 «Учет зеленых насаждений. Проведение инвентаризации зеленых насаждений» согласно приложению 5 к настоящему приказу.

2. Приказ вступает в силу со дня подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 30 сентября 2024 года.

3. Начальнику административно-хозяйственного отдела (заведующему хозяйством) МКУ «ЦБУ» Кармановой К.В. обеспечить опубликование Положения о единой учетной политике на официальном сайте МКУ «ЦБУ».

4. Контроль за исполнением приказа возложить на заместителя директора – главного бухгалтера МКУ «ЦБУ» Никулину И.Е.



Т.М. Мельникова

