

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ И БЮДЖЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
АДМИНИСТРАЦИИ БЕЛГОРОДСКОГО РАЙОНА

П Р И К А З

«19» августа 2016 г.

№ 114

**Об утверждении методических
рекомендаций**

Утвердить методические рекомендации:

- 2.1 по отражению в единой системе операций по администрированию доходов бюджета (прилагаются);
- 2.2 по интеграции единой системы с системой СУФД Федерального казначейства (прилагаются);
- 2.3 по формированию отчетных форм в единой системе учета (прилагаются);
- 2.4 по расчету заработной платы в создаваемой единой системе ГП «Парус 8 – Расчет заработной платы» (прилагаются).

**Заместитель главы администрации
Белгородского района -
руководитель комитета финансов
и бюджетной политики администрации
Белгородского района**



А.Красильников

2.1 Методические рекомендации по отражению в единой системе операций по администрированию доходов бюджета

Настоящие методические рекомендации содержат общие методические указания по отражению в единой системе учета операций по администрированию доходов с учетом положений, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 06 декабря 2010 г. № 162н и другими нормативными правовыми актами.

Методические рекомендации предназначены для применения муниципальными учреждениями Белгородского района, администрациями городских и сельских поселений Белгородского района при ведении бюджетного учета в единой базе данных.

1. ОТРАЖЕНИЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ В БЮДЖЕТНОМ УЧЕТЕ

1.1. Возврат неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов

В бюджетном учете администратор доходов по возврату остатков оформляет следующие бухгалтерские записи:

- начисление обязательств по возврату в бюджет остатка прошлых лет (трансформация счета):

Дебет (КДБ 2 02) 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 19) 1 205 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

- перечисление средств в бюджет:

Дебет (КДБ 2 19) 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 19) 1 210 02 151 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В единой системе учета проведение указанных выше операций должно осуществляться путем автоматизированной загрузки выписок Федерального казначейства в разделы «Выписки казначейства» и «Банковские документы».

Главный администратор доходов бюджета от возврата межбюджетных трансфертов прошлых лет (получатель денежных средств от возврата остатков) оформляет следующие бухгалтерские записи:

- трансформация счета:

Дебет (КДБ 2 18) 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (ФКР) 1 206 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

- поступление средств в бюджет:

Дебет (КДБ 2 18) 1 210 02 151 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 18) 1 205 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

При обнаружении ошибок в учетных данных, отражающих расчеты по неиспользованному остатку межбюджетных трансфертов на начало года (например, в балансе не отражен или отражен неправильно остаток неиспользованных целевых средств), получатель трансфертов осуществляет следующие бухгалтерские записи:

- уменьшение фактических доходов по межбюджетным трансфертам на суммы неиспользованных остатков прошлых лет, подлежащих перечислению в бюджет, но не отраженных в балансе (увеличение неиспользованных остатков прошлых лет на счете 120551000 оборотами текущего года):

Дебет (КДБ 2 02) 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 02) 1 205 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

- доначисление дохода на сумму дополнительно учтенных расходов (уменьшение неиспользованных остатков прошлых лет на счете 120551000 оборотами текущего года):

Дебет (КДБ 2 02) 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (КДБ 2 02) 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Также администратор межбюджетных трансфертов направляет главному распорядителю бюджетных средств бюджета, предоставившего межбюджетный трансферт, Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) о доначислении (уменьшении) доходов и изменении остатков неиспользованных целевых средств.

Главный администратор бюджетных средств на основании полученного Уведомления отражает в учете следующие бухгалтерские записи:

- уменьшение фактических расходов по межбюджетным трансфертам на суммы возвратов, поступивших в бюджет, но не отраженных в балансе (увеличение неиспользованных остатков прошлых лет на счете 120651000 оборотами текущего года):

Дебет (ФКР) 1 206 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (ФКР) 1 401 20 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

- доначисление фактического расхода на сумму дополнительно учтенных расходов (уменьшение неиспользованных остатков прошлых лет на счете 120651000 оборотами текущего года):

Дебет (ФКР) 1 401 20 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит (ФКР) 1 206 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

1.2. Возврат дебиторской задолженности прошлых лет по межбюджетным трансфертам

Операции по восстановлению кассового расхода, проведенного за счет средств межбюджетных трансфертов в прошлом отчетном периоде, оформляется следующими бухгалтерскими записями:

- поступление на лицевой счет учреждения (ГРБС) средств на восстановление кассового расхода, отнесенного на фактические расходы в прошлом отчетном периоде (возврат денежных средств от прямых получателей трансферта):

Дебет (ФКР) 1 304 05 XXX «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», где ФКР – функциональная классификация расходов, по которой были осуществлены расходы в бюджете в прошлом отчетном периоде

Кредит (КДБ 1 13) 1 205 31 660 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг, работ»

- начисление фактических доходов текущего года:

Дебет (КДБ 1 13) 1 205 31 560 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных услуг, работ»

Кредит (КДБ 1 13) 1 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг, работ»

- перечисление денежных средств в доход местного бюджета:

Дебет (КДБ 1 13) 1 210 02 130 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам от оказания платных услуг»

Кредит (ФКР) 1 304 05 XXX «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»

1.3. Движение межбюджетных трансфертов

В бюджетном учете перечисление (получение) авансовых платежей и начисление фактических расходов (доходов) оформляется следующими бухгалтерскими записями:

1) Предоставление межбюджетного трансферта:

- перечисление в другой бюджет авансовых платежей по межбюджетным трансфертам:

Дебет 120651 560 «Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

Кредит 1 304 05 251 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

- **начисление межбюджетных трансфертов на основании утвержденного отчета администратора межбюджетных трансфертов в бюджете субъекта РФ:**

Дебет 1401 20 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1 302 51 730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

- **зачет авансовых платежей в счет сумм межбюджетных трансфертов, начисленных на основании отчета администратора межбюджетных трансфертов:**

Дебет 1 302 51 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1206 51 660 «Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

2) Получение межбюджетного трансферта:

- **поступление авансовых платежей по межбюджетным трансфертам:**

Дебет 1 210 02 151 «Расчеты с органами, организующими исполнение бюджетов по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1 205 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- **начисление межбюджетных трансфертов администратором межбюджетных трансфертов на основании утвержденного отчета:**

Дебет 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

1.4. Отражение межбюджетных кредитов в учете

В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету операции по предоставлению (получению) и погашению кредитов, а также по начислению процентов за пользование кредитом и штрафных санкций за нарушение условий кредитного договора отражаются в бюджетном учете следующими бухгалтерскими записями:

1) Предоставление кредитов:

- перечисление средств на счета бюджета-заемщика:

Дебет 1 207 11 540 «Увеличение задолженности по бюджетным кредитам другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1 304 05 540 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по предоставлению бюджетных кредитов»;

- начисление процентов за пользование кредитом:

Дебет 1 207 11 540 «Увеличение задолженности по бюджетным кредитам другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1 401 10 120 «Доходы от собственности»;

- начисление штрафных санкций за нарушение условий кредитного договора:

Дебет 1 207 11 540 «Увеличение задолженности по бюджетным кредитам другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Кредит 1 401 10 140 «Доходы от сумм принудительного изъятия»;

- возврат кредита на единый счет бюджета:

Дебет 1 210 02 640 «Расчеты с органами, организующими исполнение бюджетов по поступлению в бюджет от возврата бюджетных кредитов»

Кредит 1 207 11 640 «Уменьшение задолженности по бюджетным кредитам другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

- поступление на единый счет бюджета процентов за пользование кредитом:

Дебет 1 210 02 120 «Расчеты с органами, организующими исполнение бюджетов по поступившим в бюджет доходам от собственности»

Кредит 1 207 11 640 «Уменьшение задолженности по бюджетным кредитам другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

- поступление на единый счет бюджета штрафов за нарушение условий кредитного договора:

Дебет 1 210 02 140 «Расчеты с органами, организующими исполнение бюджетов по поступившим в бюджет суммам принудительного изъятия»

Кредит 1 207 11 640 «Уменьшение задолженности по бюджетным кредитам другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»;

2) Получение кредита:

- поступление заемных средств на единый счет бюджета:

Дебет 1 210 02 710 «Расчеты с органами, организующими исполнение бюджетов по поступлениям в бюджет от заимствований в виде внутренних долговых обязательств»

Кредит 1 301 11 710 «Увеличение задолженности по внутренним долговым обязательствам»;

- начисление процентов за пользование кредитом и штрафов за нарушение условий кредитного договора:

Дебет 1 401 20 231 «Расходы на обслуживание внутренних долговых обязательств»

Кредит 1 301 11 710 «Увеличение задолженности по внутренним долговым обязательствам»;

- возврат кредита с единого счета бюджета:

Дебет 1 301 11 810 «Уменьшение задолженности по внутренним долговым обязательствам»

Кредит 1 304 05 810 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по погашению внутренних долговых обязательств»;

- перечисление с единого счета бюджета процентов за пользование кредитом и штрафов за нарушение условий кредитного договора:

Дебет 1 301 11 810 «Уменьшение задолженности по внутренним долговым обязательствам»

Кредит 1 304 05 231 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по обслуживанию внутренних долговых обязательств».

1.5. Отражение прочих доходов в учете

Поступление доходов отражается в учете на основании выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета, предоставляемая Управлением Федерального казначейства Белгородской области.

В единой системе учета проведение указанных выше операций должно осуществляться путем автоматизированной загрузки выписок Федерального казначейства в разделы «Выписки казначейства» и «Банковские документы».

Данная операция должна отражаться бухгалтерской записью:

Дебет 1 210 02 XXX «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»

Кредит 1 205 XX 660 «Уменьшение расчетов по доходам»;

Поступление доходов с кодом администратора 182 и элементом бюджета, отличным от элемента бюджета администратора доходов должно отражаться бухгалтерской записью:

Дебет 1 210 02 XXX «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»

Кредит 1 401 10 XXX «Доходы текущего финансового года».

2.2 Методические рекомендации по интеграции единой системы с системой СУФД Федерального казначейства

В администрациях городских и сельских поселений Белгородского района, а так же в комитете финансов и бюджетной политики Белгородского района должны быть отражены следующие направления ведения бюджетного учета как органа, организующего исполнение соответствующего бюджета:

1. Поступление доходов с кодом администратора, соответствующим коду главы администратора доходов, или кодом администратора 182 и элементом бюджета, отличным от элемента бюджета администратора доходов. Основанием отражения данной операции в учете является выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета, предоставляемая Управлением Федерального казначейства Белгородской области в электронном виде (текстовые файлы с расширением .VB и .BD, .VT и .BD). Так же могут быть отражены поступления тех администраторов доходов, которые администрируют доходы, поступающие в бюджет Белгородского района, но не представляют отчетность в комитет финансов и бюджетной политики района.

Доходы, поступающие в бюджет Белгородского района или в бюджет городских и сельских поселений, необходимо разделять на следующие группы:

- доходы, которые администрируют администраторы доходов бюджета Белгородского района и администрации городских и сельских поселений;
- поступления тех администраторов доходов, которые администрируют доходы, поступающие в бюджет Белгородского

района, но не представляют отчетность в комитет финансов и бюджетной политики Белгородского района.

Данная операция должна отражаться бухгалтерской записью:

Дебет 121002XXX Кредит 1205XX660.

Поступление доходов с кодом администратора 182 и элементом бюджета, отличным от элемента бюджета администратора доходов должно отражаться бухгалтерской записью:

Дебет 121002XXX Кредит 140110XXX.

В единой системе учета проведение указанных выше операций должно осуществляться путем автоматизированной загрузки выписок Федерального казначейства в разделы «Выписки казначейства» и «Банковские документы».

2. Начисление доходов по межбюджетным трансфертам производится на основании формы 0503324 и уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам (код формы 0504817). По остальным доходам начисление производится на сумму поступивших доходов бухгалтерской справкой.

Данная операция должна сопровождаться созданием хозяйственной операции по начислению доходов:

Дебет 1205XX560 Кредит 140110XXX на сумму поступлений.

Если у администратора доходов остаются неиспользованные средства по межбюджетным трансфертам перед вышестоящим бюджетом, то необходимо уточнить сумму начислений по соответствующему счету 140110151 на сумму остатка (вручную).

3. Выбытие денежных средств с единого счета областного бюджета в части расходов бюджета. Основанием отражения данной операции в учете является выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета, предоставляемая Управлением Федерального казначейства Белгородской области в электронном виде.

В единой системе учета проведение указанных выше операций должно осуществляться путем автоматизированной загрузки выписок Федерального казначейства в разделы «Выписки казначейства» и «Банковские документы».

4. Начисление фактических расходов производится на сумму кассовых расходов бухгалтерской справкой.

Формирование хозяйственных операций по отражению фактических расходов должно производиться автоматически.

Если у администратора доходов есть остатки по межбюджетным трансфертам в части расходов, то необходимо уточнить сумму начислений по соответствующим счетам 140120251 и 130251830 на сумму остатка (вручную).

5. Поступление на счет областного бюджета денежных средств, относящихся к источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета (размещение ценных бумаг, возврат кредитов, выданных из областного бюджета). Основанием отражения данной операции в учете является выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета, предоставляемая Управлением Федерального казначейства Белгородской области в электронном виде. В выписке федерального казначейства доходы бюджета и поступления источников финансирования дефицита бюджета различаются по классификации. К

поступлению источников финансирования дефицита бюджета относятся поступления с КОСГУ 171, 410, 620, 630, 640, 650, 710, 720.

В единой системе учета проведение указанных выше операций должно осуществляться путем автоматизированной загрузки выписок Федерального казначейства в разделы «Выписки казначейства» и «Банковские документы».

В результате должны создаваться хозяйственные операции:

Дебет 121002000и Кредит 1207XX660

6. Выплаты по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета (погашение ценных бумаг, получение кредита). Основанием отражения указанных операций в учете является выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета, предоставляемая Управлением Федерального казначейства Белгородской области в электронном виде (текстовый файл с расширением .VD). В выписке федерального казначейства расходы бюджета и выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета различаются по классификации. К выплатам по источникам финансирования дефицита бюджета относятся выплаты с КОСГУ 520, 530, 540, 550, 810, 820.

В единой системе учета проведение указанных выше операций должно осуществляться путем автоматизированной загрузки выписок Федерального казначейства в разделы «Выписки казначейства» и «Банковские документы».

В результате должны создаваться хозяйственные операции:

Дебет 121002000и Кредит 1207XX660

7. На суммы начисленных процентов, штрафных санкций по долговым обязательствам дебетуются соответствующие счета аналитического учета счета 040120230 "Расходы на обслуживание долговых обязательств" (040120231, 040120232) и кредитуются соответствующие счета аналитического учета счета 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам" (030111710, 030112720).

В единой системе учета такие операции должны создаваться автоматически.

8. На основании вышеуказанных данных комитеты финансов и бюджетной политики муниципальных районов администрации городских и сельских поселений, а также администраторы доходов бюджета Белгородского района формирует следующую отчетность согласно Инструкции №191н от 23.12.2010 г.:

- Консолидированный баланс органа, организующего исполнение бюджета ф. 0503130;
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127);
- Пояснительная записка (ф. 0503160).

2.2 Методические рекомендации по интеграции единой системы с системой СУФД Федерального казначейства

В администрациях городских и сельских поселений Белгородского района, а так же в комитете финансов и бюджетной политики Белгородского района должны быть отражены следующие направления ведения бюджетного учета как органа, организующего исполнение соответствующего бюджета:

1. Поступление доходов с кодом администратора, соответствующим коду главы администратора доходов, или кодом администратора 182 и элементом бюджета, отличным от элемента бюджета администратора доходов. Основанием отражения данной операции в учете является выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета, предоставляемая Управлением Федерального казначейства Белгородской области в электронном виде (текстовые файлы с расширением .VB и .BD, .VT и .BD). Так же могут быть отражены поступления тех администраторов доходов, которые администрируют доходы, поступающие в бюджет Белгородского района, но не представляют отчетность в комитет финансов и бюджетной политики района.

Доходы, поступающие в бюджет Белгородского района или в бюджет городских и сельских поселений, необходимо разделять на следующие группы:

- доходы, которые администрируют администраторы доходов бюджета Белгородского района и администрации городских и сельских поселений;
- поступления тех администраторов доходов, которые администрируют доходы, поступающие в бюджет Белгородского

района, но не представляют отчетность в комитет финансов и бюджетной политики Белгородского района.

Данная операция должна отражаться бухгалтерской записью:

Дебет 121002XXX Кредит 1205XX660.

Поступление доходов с кодом администратора 182 и элементом бюджета, отличным от элемента бюджета администратора доходов должно отражаться бухгалтерской записью:

Дебет 121002XXX Кредит 140110XXX.

В единой системе учета проведение указанных выше операций должно осуществляться путем автоматизированной загрузки выписок Федерального казначейства в разделы «Выписки казначейства» и «Банковские документы».

2. Начисление доходов по межбюджетным трансфертам производится на основании формы 0503324 и уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам (код формы 0504817). По остальным доходам начисление производится на сумму поступивших доходов бухгалтерской справкой.

Данная операция должна сопровождаться созданием хозяйственной операции по начислению доходов:

Дебет 1205XX560 Кредит 140110XXX на сумму поступлений.

Если у администратора доходов остаются неиспользованные средства по межбюджетным трансфертам перед вышестоящим бюджетом, то необходимо уточнить сумму начислений по соответствующему счету 140110151 на сумму остатка (вручную).

3. Выбытие денежных средств с единого счета областного бюджета в части расходов бюджета. Основанием отражения данной операции в учете является выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета, предоставляемая Управлением Федерального казначейства Белгородской области в электронном виде.

В единой системе учета проведение указанных выше операций должно осуществляться путем автоматизированной загрузки выписок Федерального казначейства в разделы «Выписки казначейства» и «Банковские документы».

4. Начисление фактических расходов производится на сумму кассовых расходов бухгалтерской справкой.

Формирование хозяйственных операций по отражению фактических расходов должно производиться автоматически.

Если у администратора доходов есть остатки по межбюджетным трансфертам в части расходов, то необходимо уточнить сумму начислений по соответствующим счетам 140120251 и 130251830 на сумму остатка (вручную).

5. Поступление на счет областного бюджета денежных средств, относящихся к источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета (размещение ценных бумаг, возврат кредитов, выданных из областного бюджета). Основанием отражения данной операции в учете является выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета, предоставляемая Управлением Федерального казначейства Белгородской области в электронном виде. В выписке федерального казначейства доходы бюджета и поступления источников финансирования дефицита бюджета различаются по классификации. К

поступлению источников финансирования дефицита бюджета относятся поступления с КОСГУ 171, 410, 620, 630, 640, 650, 710, 720.

В единой системе учета проведение указанных выше операций должно осуществляться путем автоматизированной загрузки выписок Федерального казначейства в разделы «Выписки казначейства» и «Банковские документы».

В результате должны создаваться хозяйственные операции:

Дебет 121002000и Кредит 1207XX660

6. Выплаты по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета (погашение ценных бумаг, получение кредита). Основанием отражения указанных операций в учете является выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета, предоставляемая Управлением Федерального казначейства Белгородской области в электронном виде (текстовый файл с расширением .VD). В выписке федерального казначейства расходы бюджета и выплаты по источникам финансирования дефицита бюджета различаются по классификации. К выплатам по источникам финансирования дефицита бюджета относятся выплаты с КОСГУ 520, 530, 540, 550, 810, 820.

В единой системе учета проведение указанных выше операций должно осуществляться путем автоматизированной загрузки выписок Федерального казначейства в разделы «Выписки казначейства» и «Банковские документы».

В результате должны создаваться хозяйственные операции:

Дебет 121002000и Кредит 1207XX660

7. На суммы начисленных процентов, штрафных санкций по долговым обязательствам дебетуются соответствующие счета аналитического учета счета 040120230 "Расходы на обслуживание долговых обязательств" (040120231, 040120232) и кредитуются соответствующие счета аналитического учета счета 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам" (030111710, 030112720).

В единой системе учета такие операции должны создаваться автоматически.

8. На основании вышеуказанных данных комитеты финансов и бюджетной политики муниципальных районов администрации городских и сельских поселений, а также администраторы доходов бюджета Белгородского района формирует следующую отчетность согласно Инструкции №191н от 23.12.2010 г.:

- Консолидированный баланс органа, организующего исполнение бюджета ф. 0503130;
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127);
- Пояснительная записка (ф. 0503160).

2.3 Методические рекомендации по формированию отчетных форм в единой системе учета

Все учреждения Белгородского района, работающие в единой базе данных, должны принимать к учету формы первичных документов и регистров бюджетного (бухгалтерского) учета, утвержденные Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

Перечень документов и регистров приведен в таблице 1.

Номер формы первичного документа	Название формы первичного документа
0504101	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов
0504102	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов
0504103	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств
0504104	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)
0504105	Акт о списании транспортного средства
0504143	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря
0504144	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда
0504202	Меню-требование на выдачу продуктов питания
0504203	Ведомость на выдачу кормов и фуража
0504204	Требование-накладная
0504205	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону
0504206	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование
0504207	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)
0504210	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения
0504220	Акт приемки материалов (материальных ценностей)
0504230	Акт о списании материальных запасов
0504401	Расчетно-платежная ведомость
0504402	Расчетная ведомость
0504403	Платежная ведомость
0504417	Карточка-справка
0504421	Табель учета использования рабочего времени

0504425	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях
0504501	Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам
0504505	Авансовый отчет
0504510	Квитанция
0504514	Кассовая книга
0504608	Табель учета посещаемости детей
0504805	Извещение
0504816	Акт о списании бланков строгой отчетности
0504817	Уведомление по расчетам между бюджетами
0504822	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях)
0504833	Бухгалтерская справка
0504835	Акт о результатах инвентаризации

Акт по форме 0504101 составляется при оформлении операций по приемке (передаче) имущества, относящегося к объектам нефинансовых активов, в том числе вложений в объекты недвижимого имущества (здания, сооружения и проч.). Кроме того, данный акт применяется при оформлении приема-передачи как одного, так и нескольких объектов нефинансовых активов (то есть групп объектов).

Согласно методическим указаниям Минфина РФ акт по форме 0504101 используется для оформления следующих операций:

- передача нефинансовых активов между учреждениями, учреждениями и организациями (иными правообладателями), в том числе при закреплении права оперативного управления (хозяйственного ведения);
- передача имущества в государственную (муниципальную) казну, в том числе при изъятии органом, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества, объектов нефинансовых активов из оперативного управления (хозяйственного ведения);
- передача имущества в качестве взноса в уставный капитал (имущественного взноса);
- изменение правообладателя государственного (муниципального) имущества при иных основаниях, за исключением приобретения имущества на государственные (муниципальные) нужды (нужды бюджетных (автономных) учреждений), продажи государственного (муниципального) имущества.

Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) используется для оформления и учета перемещения внутри учреждения не только основных средств, но и других объектов нефинансовых активов, в частности:

- нематериальных активов;
- готовой продукции, произведенной учреждением.

Накладная (ф. 0504102) выписывается передающей стороной (структурным подразделением – отправителем) в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получающей и передающей сторон. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй – остается у материально ответственного лица, передающего объект, третий экземпляр передается материально ответственному лицу, принимающему объект.

Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) применяется в случае ремонта, реконструкции или модернизации основных средств. В указанном акте необходимо указывать реквизиты договоров о проведении работ и сроки их выполнения.

Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) составляется на один или несколько объектов нефинансовых активов по одной группе государственного (муниципального) имущества (недвижимое, особо ценное движимое, иное). На объекты недвижимого имущества акт оформляется с указанием информации, содержащейся в кадастровом паспорте объекта недвижимости.

В соответствии с Методическими указаниями Минфина РФ акт по форме 0504104 составляется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании ее решения о необходимости списания объектов основных средств, нематериальных активов, иных материальных ценностей (кроме сырья, материалов, а также готовой продукции, произведенной учреждением) и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения операций по выбытию нефинансовых активов.

Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) применяется для отражения операций по списанию автотранспортного средства.

Требование-накладная (ф. 0504204) применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами, а также для оформления операций по сдаче на склад остатков материалов, образовавшихся в результате разборки, выбытия основных средств.

Составляет требование-накладную материально ответственное лицо структурного подразделения-отправителя, передающего материальные ценности подразделению-получателю (например, со склада – на склад; со склада – в структурное подразделение и др.) или другому материально ответственному лицу, в двух экземплярах, один из которых служит основанием для передачи ценностей, а второй – для их принятия.

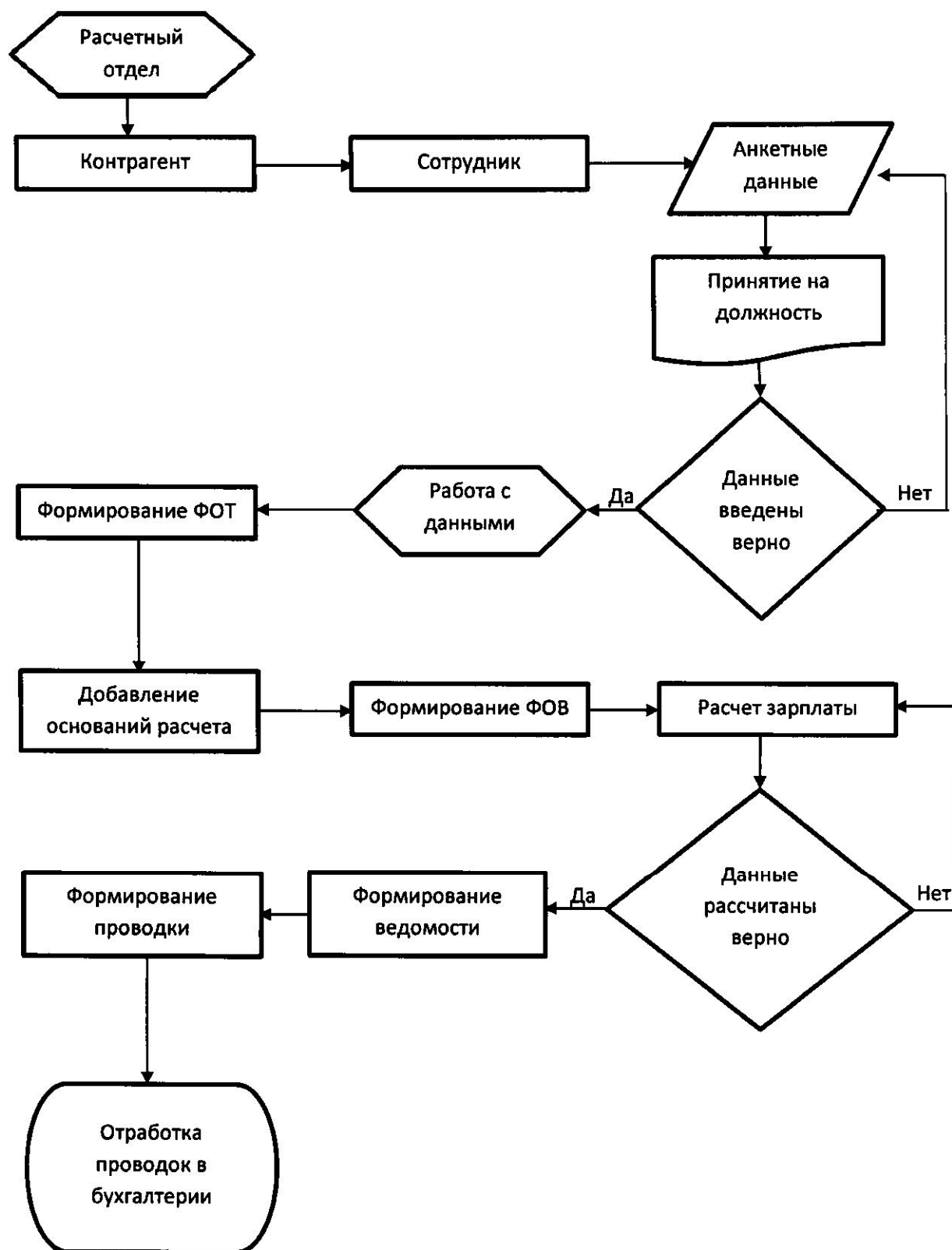
Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) применяется для учета отпуска материальных ценностей учреждением-отправителем сторонним учреждениям (организациям) – получателям, организациям, в том числе с привлечением организаций, осуществляющих перевозку, на основании договоров (контрактов) и других документов.

Накладная по форме 0504205 выписывается в двух экземплярах учреждением-отправителем на основании договоров (контрактов), нарядов и других соответствующих документов при предъявлении представителем учреждения (организации) – получателя; организации, осуществляющей перевозку, на основании доверенности на получение

Утверждено приказом
№114 от 19.08.2016г.

2.4 Методические рекомендации по расчету заработной платы в создаваемой единой системе ПП «Парус 8 – Расчет заработной платы».

Схема принятия сотрудника и начисление зарплаты.



Краткое описание процесса приема сотрудника и начисления зарплаты.

Прием сотрудника осуществляется специалистом расчетного отдела. Прием нового сотрудника осуществляется в несколько шагов:

1. Создание контрагента в разделе Словари – Контрагенты.
2. Создание сотрудника на основе созданного контрагента в разделе Учет – Сотрудники.
3. Ввод всех имеющихся анкетных данных.
4. Принятие сотрудника на должность.

После проверки корректности введенных данных можно приступить к работе с данными и расчету заработной платы. Расчет осуществляется в следующем порядке:

1. Добавление фонда оплаты труда для исполнения должности в разделе Функции – Расчет заработной платы или Учет – Исполнения должностей.
2. Добавление оснований выплат и удержаний по которым будет проводится расчет.
3. Формирование фонда отработанного времени для исполнения должности на основании графика работы.
4. Произвести расчет оплаты труда согласно ФОТ и другим выплатам.
5. Проверить корректность данных и сформировать по ним ведомость по оплате труда.
6. Сформировать проводку по оплате труда на основании ведомости.
7. Отработать проводку в бухгалтерском учете для завершения расчета.

Все учреждения Белгородского района, работающие в единой базе данных, должны использовать общие выплаты/удержания/отчисления без влияния специфики деятельности, которые настроены согласно действующему законодательству.

Перечень выплат/удержаний/отчислений приведен в таблице 1.

Наименование записи	Каталог
Аванс начисленный	01. Аванс
Аванс удержанный	
Аванс Банк	
Доплата до МРОТ	02. Начисление
Зарплата с предыдущего места работы	03. БЛ и Пособие
Больничный лист за счет Организации	
Больничный за счет средств ФСС	
Больничный ДЕКРЕТ	
Больничный лист по уходу за ребенком	
Больничный лист по уходу за ребенком в стационаре	
Пособие по уходу до 1,5 лет	
Единовременное пособие по рождению	
Пособие на погребение	
Постановка на учет в ранние сроки беременности	
Отпуск без содержания	04. Отпуск
Дополнительные отпускные дни по уходу за детьми-инвалидами	
Прогоул	
Отпуск календарный (Все исполнения Все расчеты)	
Отпуск календарный (Текущие исполнения Все расчеты)	
Отпуск календарный (Текущие исполнения Текущий расчет)	
Отпуск календарный (Все исполнения Текущий расчет)	
Отпуск дополнительный (Все исполнения Все расчеты)	

Отпуск дополнительный (Текущие исполнения Все расчеты)	
Отпуск дополнительный (Текущие исполнения Текущий расчет)	
Отпуск дополнительный (Все исполнения Текущий расчет)	
Отпуск по уходу до 3х лет	
Командировка	05. Командировка
Компенсация отпуска при увольнении (Все исполнения Все расчеты)	06. Компенсация отпуска
Компенсация отпуска при увольнении (Текущее исполнение Все расчеты)	
Компенсация отпуска при увольнении (Текущее исполнение Текущий расчет)	
Компенсация отпуска при увольнении (Все исполнения Текущий расчет)	
Компенсация отпуска работающим (Все исполнения Все расчеты)	
Компенсация отпуска работающим (Текущее исполнение Все расчеты)	
Компенсация отпуска работающим (Текущее исполнение Текущий расчет)	
Компенсация отпуска работающим (Все исполнения Текущий расчет)	
Выходное пособие	07. Выходное пособие
Льгота инвалида	10. Льготы
Налоговая база	
Имущественный вычет	
Договор ГПХ облагаемый ФСС	11. ГПХ
Договор ГПХ не облагаемый ФСС	
Долг	80. Удержание
Налог прошлого года	
Прочие удержания	
Удержание ссуды	

Копейки	
Алименты	
Исполнительный лист	
ДСВ сотрудник	
Удержание в профсоюзный фонд	
Подходный налог	
Почтовый сбор	
Межрасчет	
Удержание 0,2% за услуги Сбербанка	
Перечисление в Сбербанк	
Перечисление на Сберкнижку	
Переплата	
Пенсионный фонд (Накопительная часть)	90. Отчисление
Пенсионный фонд (Страховая часть)	
Пенсионный фонд (Страховая часть)_Солидарная	
Пенсионный фонд (Страховая часть)_Отпуск по уходу за ребенком инвалидом	
ПФ Дополнительный тариф Ст.58.3 п.1 (Вредные)	
ПФ Дополнительный тариф Ст.58.3 п.2 (Тяжелые)	
ПФ Дополнительный тариф Вредный (Оптимальный 1)	
ПФ Дополнительный тариф Вредный (Допустимый 2)	
ПФ Дополнительный тариф Вредный (Вредный 3.1)	
ПФ Дополнительный тариф Вредный (Вредный 3.2)	
ПФ Дополнительный тариф Вредный (Вредный 3.3)	
ПФ Дополнительный тариф Вредный (Вредный 3.4)	
ПФ Дополнительный тариф Вредный (Опасный 4)	
ПФ Дополнительный тариф Тяжелый (Допустимый 2)	
ПФ Дополнительный тариф Тяжелый (Вредный 3.1)	
ПФ Дополнительный тариф Тяжелый (Вредный 3.2)	
ПФ Дополнительный тариф Тяжелый (Вредный 3.3)	
ПФ Дополнительный тариф Тяжелый (Вредный 3.4)	
ПФ Дополнительный тариф Тяжелый (Опасный 4)	
ПФ Дополнительный тариф Ст.58.3 п.1 (Вредные)	

отпуск по уходу за ребенком инвалидом	
ПФ Дополнительный тариф Ст.58.3 п.2 (Тяжелые)	
отпуск по уходу за ребенком инвалидом	
ПФ Дополнительный тариф Вредный (Оптимальный 1)	
отпуск по уходу за ребенком инвалидом	
ПФ Дополнительный тариф Вредный (Допустимый 2)	
отпуск по уходу за ребенком инвалидом	
ПФ Дополнительный тариф Вредный (Вредный 3.1)	
отпуск по уходу за ребенком инвалидом	
ПФ Дополнительный тариф Вредный (Вредный 3.2)	
отпуск по уходу за ребенком инвалидом	
ПФ Дополнительный тариф Вредный (Вредный 3.3)	
отпуск по уходу за ребенком инвалидом	
ПФ Дополнительный тариф Вредный (Вредный 3.4)	
отпуск по уходу за ребенком инвалидом	
ПФ Дополнительный тариф Вредный (Опасный 4)	
отпуск по уходу за ребенком инвалидом	
ПФ Дополнительный тариф Тяжелый (Оптимальный 1)	
отпуск по уходу за ребенком инвалидом	
ПФ Дополнительный тариф Тяжелый (Допустимый 2)	
отпуск по уходу за ребенком инвалидом	
ПФ Дополнительный тариф Тяжелый (Вредный 3.1)	
отпуск по уходу за ребенком инвалидом	
ПФ Дополнительный тариф Тяжелый (Вредный 3.2)	
отпуск по уходу за ребенком инвалидом	
ПФ Дополнительный тариф Тяжелый (Вредный 3.3)	
отпуск по уходу за ребенком инвалидом	
ПФ Дополнительный тариф Тяжелый (Вредный 3.4)	
отпуск по уходу за ребенком инвалидом	
ПФ Дополнительный тариф Тяжелый (Опасный 4)	
отпуск по уходу за ребенком инвалидом	
Фонд социального страхования	
Фонд социального страхования отпуск по уходу за ребенком инвалидом	

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования отпуск по уходу за ребенком инвалидом	
Травматизм	
Травматизм отпуск по уходу за ребенком инвалидом	

Все учреждения Белгородского района, работающие в единой базе данных, должны использовать общие группы выплат и удержаний для корректности формирования печатных форм.

Перечень групп выплат и удержаний приведен в таблице 2.

Наименование записи	Каталог
Беременность и роды	Печать 4-ФСС
Взносы Отпуск по уходу за ребенком	
Временная нетрудоспособность	
Временная нетрудоспособность (травматизм)	
Все выплаты травматизм	
На ранние сроки	
Облагаемая база для травматизма	
По уходу за детьми инвалидами	
Пособие на погребение	
Пособие до 1_5 лет	
Пособие при рождении	
Пос_1,5 лет Федеральный бюджет	
Санаторно-курортное лечение	
Травма на производстве	
Для справки БЛ за 2 года с днями невыхода	Печать БЛ
БЛ	
ДСВ	Печать ведомости
Налог	
Аванс записка-расчет	
Алименты записка-расчет	Печать Записка-расчет

Зарплата записка-расчет	
Налог записка-расчет	
Отпуск Записка-расчет	
Алименты	Печать Отпуска
Зарплата Все	
Подоходный налог	
Отпуск Все	

Все учреждения Белгородского района, работающие в единой базе данных, должны использовать общие виды расчетов без деления по спецификам деятельности.

Перечень видов расчетов приведен в таблице 3.

Наименование записи	Каталог
Аванс	01. Общие
Больничные	
Договора ГПХ	
Зарплата	
Компенсация отпуска	
Материальная помощь	
Межрасчет	
Отпуск	
Перерасчет	
Премия	

Все дополнительные выплаты и удержания, расчеты и другие данные словарей, на основании заявок пользователей, должны согласовываться со специалистами комитета финансов и бюджетной политики Белгородской области. В случае утверждения выполнения заявки, новые/измененные данные словарей должны быть установлены для всех учреждений, работающих в единой системе учета.