

ОМФМ93/2010

Внутренний номер: 335527

[Varianta în limba de stat](#)

[Оригинальная версия](#)

[Карточка документа](#)



Республика Молдова

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ № 93

от 19.07.2010

**об утверждении Инструкции о бухгалтерском учете
в публичных учреждениях, состоящих на бюджете**

Опубликован : 03.08.2010 в Monitorul Oficial Nr. 135-137 статья № : 487 Дата вступления в
силу : 03.08.2010

ИЗМЕНЕН

[ПМФ65 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.749; в силу с 06.06.14](#)

[ПМФ31 от 11.03.14, МО72-77/28.03.14 ст.376; в силу с 28.03.14](#)

[ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13](#)

[ПМФ88 от 18.06.13, МО140/28.06.13 ст.991; в силу с 28.06.13](#)

[ПМФ41 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.393; в силу с 12.04.13](#)

[ПМФ24 от 01.03.13, МО56-59/15.03.13 ст.321; в силу с 15.03.13](#)

[ПМФ04 от 21.01.13, МО22-25/01.02.13 ст.65; в силу с 01.02.13](#)

[ПМФ136 от 09.11.12, МО242-244/23.11.12 ст.1431; в силу с 23.11.12](#)

[ПМФ132 от 07.11.12, МО237-241/16.11.12 ст.1383; в силу с 16.11.12](#)

[ПМФ127 от 05.11.12, МО237-241/16.11.12 ст.1380; в силу с 16.11.12](#)

[ПМФ28 от 01.03.12, МО46-47/07.03.12 ст.268; в силу с 07.03.12](#)

[ПМФ19 от 07.02.12, МО34-37/17.02.12 ст.161; в силу с 17.02.12](#)

[ПМФ17 от 07.02.12, МО34-37/17.02.12 ст.159; в силу с 17.02.12](#)

[ПМФ150 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.1; в силу с 06.01.12](#)

[ПМФ127 от 18.10.11, МО182-186/28.10.11 ст.1684; в силу с 28.10.11](#)

[ПМФ93 от 28.07.11, МО128-130/05.08.11 ст.1050; в силу с 05.08.11](#)

[ПМФ69 от 14.06.11, МО102/18.06.11 ст.681; в силу с 18.06.11](#)

[ПМФ41 от 18.04.11, МО74-77/06.05.11 ст.443; в силу с 06.05.11](#)

[ПМФ1 от 03.01.11, МО5-14/14.01.11 ст.63; в силу с 14.01.11](#)

[ПМФ128 от 28.09.10, МО194-196/05.10.10 ст.657; в силу с 05.10.10](#)

Примечание: По всему документу, в том числе и в приложениях, наименование формы № 2 „Отчет по исполнению бюджета публичного учреждения за счет основных расходов” изменить на „Отчет по исполнению бюджета публичного учреждения за счет затрат по базовой составляющей”; согласно [ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13](#)

Для выполнения статьи 11, пункт (2) Закона о бухгалтерском учете № 113-XVI от 27 апреля 2007 года

ПРИКАЗЫВАЮ:

I. Утвердить Инструкцию о бухгалтерском учете в публичных учреждениях, состоящих на бюджете.

II. Отменить:

2.1. Инструкцию о бухгалтерском учете в публичных учреждениях, состоящих на бюджете, утвержденную Приказом министра финансов № 85 от 9 октября 1996 года.

2.2. Приказы об учреждении изменений и дополнений Инструкции о бухгалтерском учете в публичных учреждениях, утвержденной Приказом министра финансов № 85 от 9 октября 1996 года:

№ 149 от 20 декабря 1999;

№ 116 от 20 декабря 2001;

№ 3 от 9 января 2002;

№ 17 от 15 февраля 2002;

№ 49 от 21 июля 2003;

№ 7 от 3 февраля 2004;

№ 46 от 27 июля 2004;

№ 58 от 18 октября 2004;

№ 84 от 16 декабря 2004;

№ 96 от 31 декабря 2004;

№ 34 от 30 марта 2005;

№ 15 от 7 февраля 2007;

№ 26 от 12 марта 2007;

№ 71 din 26 июля 2007;

№ 23 от 25 февраля 2008;

№ 26 от 27 февраля 2008;

№ 63 от 30 июня 2008;

№ 76 от 25 августа 2008;

№ 82 от 22 сентября 2008;

№ 91 от 14 декабря 2009;

№ 96 от 29 декабря 2009.

III. Настоящий приказ вступает в силу со дня опубликования в Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

МИНИСТР ФИНАНСОВ

Вячеслав НЕГРУЦА

№ 93. Кишинэу, 19 июля 2010 г.

ИНСТРУКЦИЯ

о бухгалтерском учете в учреждениях,

состоящих на бюджете

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Учреждения, финансируемые из бюджета Республики Молдова, а также централизованные бухгалтерии при министерствах, департаментах и их управлениях (отделах), центральных городских и районных больницах и при отдельных учреждениях, осуществляют учет исполнения смет расходов по бюджету и специальным средствам в соответствии с Законом о бухгалтерском учете № 113-XVI принятым Парламентом Республики Молдова 27 апреля 2007 года, и настоящей инструкцией.

2. Бухгалтерский учет исполнения смет расходов по бюджету и смет по специальным средствам, в том числе по подсобным сельским и учебно-опытным хозяйствам, производственным (учебным) мастерским и научно-исследовательским работам, выполняемым по хозяйственным договорам, а также другим специальным средствам ведется на едином балансе по плану счетов, предусмотренному настоящей инструкцией.

Учреждения, имеющие подсобные сельские хозяйства, с разрешения вышестоящей организации бухгалтерский учет по подсобным хозяйствам могут вести на отдельном балансе по

плану счетов, предусмотренному настоящей инструкцией.

Капитальные вложения и источники их финансирования учитываются на едином балансе по плану счетов, предусмотренному настоящей инструкцией.

Министерствам и департаментам, управлениям (отделам) городов и районов разрешается для подведомственных им учреждений, состоящих на бюджете, устанавливать порядок ведения бухгалтерского учета капитальных вложений по строительству зданий, сооружений и других объектов, расширению и реконструкции действующих учреждений, независимо от объема капитальных вложений, источников их финансирования (бюджетные и специальные средства) и способа производства работ, на самостоятельном балансе. В этом случае бухгалтерский учет операций по капитальным вложениям и составление отчетности осуществляются в порядке, установленном для производственно-хозяйственной деятельности объединений, предприятий и организаций.

3. По детским дошкольным учреждениям, находящимся в ведении объединений, предприятий и организаций, бухгалтерский учет исполнения смет расходов ведется в централизованном порядке бухгалтериями этих объединений, предприятий и организаций по установленным для последних инструкциям.

4. Министерства и департаменты Республики Молдова по согласованию с Министерством финансов Республики Молдова в необходимых случаях могут издавать указания о порядке применения общих положений по бухгалтерскому учету в учреждениях своей системы с учетом специфики их деятельности.

5. Бухгалтерский учет исполнения смет расходов осуществляется по мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета в соответствии с настоящей инструкцией.

6. Бухгалтерский учет исполнения смет расходов учреждений осуществляется, как правило, централизованными бухгалтериями, создаваемыми при министерствах, департаментах, управлениях местных органов самоуправления, а также при центральных муниципальных и районных больницах и других учреждениях.

При централизации учета за руководителями обслуживаемых учреждений сохраняются права распорядителей кредитов, в частности: заключать договоры на поставку товаров и оказание услуг и трудовые соглашения на выполнение работ; получать в установленном порядке авансы на хозяйственные и другие нужды и решать выдачу авансов своим сотрудникам; разрешать оплату расходов за счет ассигнований, предусмотренных сметой; расходовать в соответствии с установленными нормами материалы, продукты питания и другие материальные ценности на нужды учреждения; утверждать авансовые отчеты подотчетных лиц, документы по инвентаризации, акты на списание пришедших в ветхость и негодность основных средств и других материальных ценностей в соответствии с действующими положениями; разрешать другие вопросы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

Централизованная бухгалтерия представляет руководителям обслуживаемых учреждений необходимые им сведения об исполнении смет расходов в сроки, установленные главным бухгалтером централизованной бухгалтерии по согласованию с руководителями этих учреждений.

7. Учреждения расходуют государственные средства в соответствии с целевым назначением и в меру выполнения мероприятий, предусмотренных сметами, строго соблюдая финансово-бюджетную дисциплину и максимальную экономию материальных ценностей и денежных средств.

Бухгалтерский учет должен обеспечить систематический контроль за ходом исполнения смет расходов, состоянием расчетов с предприятиями, организациями, учреждениями и лицами, сохранностью денежных средств и материальных ценностей.

8. В случаях, когда министерствам, департаментам, управлениям (отделам) местных органов самоуправления разрешено в установленном порядке централизовать в своих сметах средства по входящим в их систему учреждениям для снабжения их материальными ценностями, учет расчетов по этим операциям осуществляется в порядке, изложенном в приложении 1 к настоящей инструкции. В этом же приложении разъясняется порядок учета гуманитарной помощи.

9. Руководители министерств, учреждений и их бухгалтерских служб, главные бухгалтеры

централизованных бухгалтерий осуществляют руководство организацией бухгалтерского учета и отчетности, контроль за исполнением смет расходов, учреждениями своей системы.

Руководители бухгалтерских служб (главные бухгалтеры) в своей работе руководствуются Законом о бухгалтерском учете № 113-ХVI от 27 апреля 2007.

10. В обязанности бухгалтерских служб входит:

- обеспечение правильной организации бухгалтерского учета в соответствии с настоящей инструкцией и отдельными указаниями;

- осуществление предварительного контроля за своевременным и правильным оформлением документов и законностью совершаемых операций;

- контроль за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с выделенными ассигнованиями и их целевым назначением по утвержденным сметам расходов по бюджету с учетом внесенных в них в установленном порядке изменений, а также за сохранностью денежных средств и материальных ценностей;

- своевременное финансирование учреждений, ведущих учет самостоятельно, а также контроль за исполнением ими смет расходов и правильной постановкой бухгалтерского учета;

- учет доходов и расходов по сметам специальных средств и учет операций по другим специальным средствам;

- начисление и выплата в срок заработной платы рабочим и служащим, стипендий учащимся учебных заведений;

- своевременное проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения смет, с предприятиями, учреждениями и отдельными лицами;

- участие в проведении инвентаризации денежных средств, расчетов и материальных ценностей, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете;

- проведение инструктажа материально-ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении;

- широкое применение современных средств вычислительной техники при выполнении учетно-вычислительных работ;

- составление и представление в установленные сроки бухгалтерской отчетности;

- составление и согласование с руководителями учреждений (при отсутствии плановых отделов или других аналогичных структурных подразделений) смет расходов и расчетов к ним;

- осуществление контроля за сохранностью основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и других материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации;

- систематизированный учет положений, инструкций, методических указаний по вопросам учета и отчетности, других нормативных документов, относящихся к компетенции бухгалтерских служб;

- хранение бухгалтерских документов, регистров учета, машинограмм, смет расходов, расчетов к ним, других документов, а также сдача их в архив в установленном порядке.

11. Главный бухгалтер (руководитель бухгалтерской службы) устанавливает служебные обязанности для работников бухгалтерии с тем, чтобы каждый работник знал свои обязанности и нес ответственность за их выполнение.

Распределение служебных обязанностей в бухгалтериях производится по функциональному признаку, т.е. за каждой группой работников или отдельным работником, в зависимости от объема работ, закрепляется определенный участок. В бухгалтериях могут организовываться примерно следующие группы: финансовая, материальная, расчетов с рабочими и служащими, расчетов с родителями за содержание детей в детских учреждениях и т.д. В зависимости от объема работ из финансовой и материальной групп могут быть выделены группы: оперативно-финансовая, расчетных операций, основных средств и малоценных и быстроизнашивающихся предметов, продуктов питания.

В необходимых случаях в учреждениях, обслуживаемых централизованными бухгалтериями, создаются учетно-контрольные группы из работников централизованных бухгалтерий. Эти группы обязаны обеспечить оформление всей первичной документации по бухгалтерскому учету операций данного учреждения, контроль за сохранностью ценностей, находящихся у

материально-ответственных лиц, и осуществлять выполнение других работ, предусмотренных распределением обязанностей.

Все подразделения, входящие в состав отдельных учреждений, а также учреждения, обслуживаемые централизованными бухгалтериями, обязаны своевременно передавать в бухгалтерию необходимые для бухгалтерского учета и контроля документы: выписки из приказов и распоряжений, сметы расходов, а также всякого рода договоры, нормативы и др.

Требования главного бухгалтера в части порядка оформления и представления в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников подразделений и служб учреждения, а при централизации учета – для всех обслуживаемых учреждений.

12. Представление первичных документов в бухгалтерию регламентируется графиком документооборота, составленным главным бухгалтером и утвержденным руководителем учреждения. В централизованной бухгалтерии указанный график утверждается руководителем учреждения, при котором создана эта бухгалтерия. Материально-ответственным и другим должностным лицам вручаются выписки из графика документооборота о сроках представления документов в бухгалтерию.

13. В учреждениях все бухгалтерские документы, связанные с исполнением смет расходов по бюджету, специальным и другим специальным средствам, подписываются руководителем учреждения или его заместителем и главным бухгалтером или его заместителем. В министерствах и департаментах Республики Молдова право первой подписи может быть также предоставлено начальникам управлений и самостоятельных отделов этих министерств и департаментов.

В централизованных бухгалтериях банковские документы (чеки и платежные поручения), а также расходные кассовые ордера и платежные (расчетно-платежные) ведомости на заработную плату по срокам и суммам выплат из кассы (распорядительные надписи) подписываются руководителем учреждения, при котором создана централизованная бухгалтерия, или другим лицом, на то им уполномоченным, и главным бухгалтером или его заместителем. Остальные документы, служащие основанием для выдачи денег, товарно-материальных и других ценностей, а также изменяющие кредитные и расчетные обязательства учреждений, обслуживаемых централизованными бухгалтериями, подписываются соответствующими руководителями учреждений и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии или их заместителями.

Документы без подписи главного бухгалтера или его заместителя считаются недействительными и не принимаются к исполнению.

Квитанции на прием неналоговых платежей форма I-SF действительны при наличии подписи главного бухгалтера или его заместителя и кассира.

14. Основанием для отражения записей в учетных регистрах служат надлежаще оформленные первичные документы. Первичные документы могут быть разовыми, предназначенными для оформления отдельных хозяйственных операций, или групповыми, предназначенными для оформления ряда однородных хозяйственных операций за определенный период. Первичные документы должны составляться своевременно, как правило, в момент совершения операции и содержать достоверные данные.

Первичные документы для придания им юридической силы должны иметь следующие реквизиты: наименование документа (формы), код формы; дату составления; содержание хозяйственной операции; измерителя в количественном и стоимостном выражении; наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи и их расшифровки.

В необходимых случаях в первичном документе могут быть приведены дополнительные реквизиты: номер документа, название и адрес предприятия, учреждения, основание для совершения хозяйственной операции, зафиксированной документом, другие дополнительные реквизиты, определяемые характером документируемых хозяйственных операций.

В документах на приобретение материальных ценностей должна быть расписка материально-ответственного лица в получении этих ценностей, а в документах за выполненные работы – подтверждение принятия работ соответствующими лицами.

При отпуске материальных ценностей, публичные учреждения оформляют в установленном

порядке накладную.

Записи в первичных документах производятся чернилами, пастой шариковой ручки, химическим карандашом или при помощи пишущих машин и средств механизации. Свободные строки в первичных документах прочеркиваются.

В первичных документах – как в текстовой части, так и цифровых данных – подчистки и неоговоренные исправления не допускаются.

Ошибки в первичных документах исправляются путем зачеркивания неправильного текста или суммы и надписания над зачеркнутым правильного текста или суммы. Зачеркивание производится тонкой чертой так, чтобы можно было прочитать ранее написанное. Исправление ошибки в первичном документе должно быть оговорено надписью: «Исправлено» и подтверждено подписями лиц, подписавших документ, с указанием даты исправления.

В кассовых и банковских документах исправления не допускаются.

При оформлении первичных документов и записей их в регистры учета следует руководствоваться Законом о бухгалтерском учете Республики Молдова. Нумерация первичных документов в регистрах осуществляется по типу документа (платежные поручения, ордера на перечисления и т.д.).

[Пкт.14 изменен ПМФ65 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.749; в силу с 06.06.14]

[Пкт.14 изменен ПМФ88 от 18.06.13, МО140/28.06.13 ст.991; в силу с 28.06.13]

15. Документы, служащие основанием для записей в регистрах учета, должны представляться в бухгалтерию в сроки, установленные графиком.

Материально-ответственные лица представляют первичные документы по приходу и расходу товарно-материальных ценностей при реестре сдачи документов ф.442, составляемом в двух экземплярах. После проведенной в присутствии материально-ответственного лица проверки правильности оформления представленных первичных документов один экземпляр реестра с подписью работника бухгалтерии возвращается материально-ответственному лицу, второй экземпляр остается в делах бухгалтерии.

С лицами, ответственными за хранение денежных средств и товарно-материальных ценностей, заключается письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности в установленном порядке.

16. Поступившие в бухгалтерию первичные документы обязательно подвергаются проверке как по форме (полнота и правильность оформления первичных документов, заполнения реквизитов), так и по содержанию (законность документируемых операций, логическая увязка отдельных показателей).

За достоверность содержащихся в документах данных, а также за своевременное и доброкачественное составление первичных документов несут ответственность лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Все документы, приложенные к приходным и расходным кассовым ордерам, а также документы, послужившие основанием для начисления заработной платы, подлежат обязательному гашению штампом или надписью от руки: «Получено» или «Оплачено» с указанием даты (числа, месяца, года).

17. Проверенные и принятые к учету документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и оформляются мемориальными ордерами - накопительными ведомостями, которым присваиваются следующие постоянные номера:

мемориальный ордер 1 – накопительная ведомость по кассовым операциям ф.381;

мемориальный ордер 2 – накопительная ведомость по движению средств на бюджетных текущих счетах ф.381;

мемориальный ордер 3 – накопительная ведомость по движению средств на текущих счетах по специальным средствам ф.381;

[Пкт.17 абз. исключен ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

мемориальный ордер 5 – свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям ф.405;

мемориальный ордер 5а – свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям ф.405;

[Пкт.17 абз. введен ПМФ41 от 18.04.11, МО74-77/06.05.11 ст.443; в силу с 06.05.11]

мемориальный ордер 6 – накопительная ведомость по расчетам с разными учреждениями и

организациями ф.408;

мемориальный ордер 7 – накопительная ведомость по расчетам в порядке плановых платежей ф.408;

мемориальный ордер 8 – накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами ф.386;

мемориальный ордер 9 – накопительная ведомость по выбытию и перемещению основных средств ф.438;

мемориальный ордер 10 – накопительная ведомость по выбытию и перемещению малоценных и быстроизнашивающихся предметов ф.438;

мемориальный ордер 11 – свод накопительных ведомостей по приходу продуктов питания ф.398;

мемориальный ордер 12 – свод накопительных вложений ведомостей по расходу продуктов питания ф.411;

мемориальный ордер 13 – накопительная ведомость по расходу материалов ф.396;

мемориальный ордер 14 – мемориальный ордер 14 – накопительная ведомость по расчетам и доходам по специальным средствам ф.409

[Пкт.17 абз. изменен ПМФ127 от 05.11.12, МО237-241/16.11.12 ст.1380; в силу с 16.11.12]

мемориальный ордер 15 – свод ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей ф.406;

мемориальный ордер 16 – накопительная ведомость по учету материальных ценностей, полученных безвозмездно ф.400;

мемориальный ордер 17 – накопительная ведомость по выплате пособий персоналу дипломатических и специальных миссий на период их нахождения за пределами республики.

По остальным операциям и по операциям «Сторно» составляются отдельные мемориальные ордера ф.274, которые нумеруются начиная с 18 за каждый месяц в отдельности.

В учреждениях, в которых по объему операций не требуется составления накопительных ведомостей, корреспонденция счетов указывается на отдельных мемориальных ордерах ф.274 или на оттисках штампа, проставляемых непосредственно на первичных документах с присвоением соответствующих номеров, указанных выше. Штамп должен содержать те же реквизиты, что и мемориальный ордер ф.274.

Отдельные мемориальные ордера составляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня (по получении первичного документа), как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция субсчетов в мемориальном ордере записывается в зависимости от характера операций по дебету одного субсчета и кредиту другого субсчета или дебету одного субсчета и кредиту нескольких субсчетов, или, наоборот, по кредиту одного субсчета и дебету нескольких субсчетов.

Мемориальные ордера подписываются главным бухгалтером или его заместителем и исполнителем, а при централизации учета – кроме того и руководителем группы учета.

18. Все мемориальные ордера регистрируются в книге «Журнал-главная» ф.308. Учет в книге «Журнал-главная», как правило, ведется по субсчетам, а по решению главного бухгалтера может вестись по счетам.

Книга «Журнал-главная» открывается записями сумм остатков на начало года в соответствии с заключительным балансом за истекший год. Записи в ней производятся по мере составления мемориальных ордеров, а при составлении мемориальных ордеров – накопительных ведомостей один раз в месяц. Сумма мемориального ордера записывается сначала в графу «Сумма по ордеру», а затем в дебет и кредит соответствующих субсчетов. Сумма оборотов за месяц по всем субсчетам как по дебету, так и по кредиту должна быть равна итогу графы «Сумма по ордеру». Второй строкой после оборотов за месяц выводится остаток на начало следующего месяца по каждому субсчету.

19. Аналитический учет ведется в учетных регистрах (в книгах, карточках, накопительных ведомостях, машинограммах и др.). Порядок записей в регистрах учета изложен в соответствующих разделах настоящей инструкции. Формы регистров приведены в альбоме форм бухгалтерской документации для учреждений и организаций, состоящих на бюджете, а машинограммы – в типовых проектах комплексной автоматизации бухгалтерского учета.

20. В бухгалтерских книгах до начала записей нумеруются все страницы (листы). На

последней странице листа за подписью главного бухгалтера делается надпись: «В настоящей книге всего пронумеровано ____ страниц (листов)». Кассовая книга ф.КО-4, ф.440, приходно-расходная книга учета бланков трудовых книжек и вкладышей к ним, кроме того, должны быть прошнурованы и опечатаны сургучной печатью, а количество листов в фф.КО-4 и 440 завершено подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера.

На каждой книге надписывается: наименование учреждения, централизованной бухгалтерии и год, на который книга открыта. В книге должно быть оглавление открытых в ней субсчетов. При переносе записей на другую страницу книги в оглавлении по данному субсчету делается отметка о переносе записи с указанием номеров новых страниц.

Книги бухгалтерского учета при наличии в них по истечении года свободных листов могут быть использованы для записи операций следующего года. В этих случаях книги сдаются в архив один раз в два года.

Карточки (кроме карточек по основным средствам) регистрируются в реестре карточек ф.279, который ведется для каждого счета отдельно. Карточка для учета основных средств регистрируется в описи инвентарных карточек по учету основных средств ф.ОС-10.

Карточки хранятся в картотеках, в которых они располагаются по субсчетам с подразделением внутри их по материально-ответственным лицам, а в централизованных бухгалтериях и по обслуживаемым учреждениям.

Карточки учета материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и т.п. сдаются в архив в подшитом виде вместе с реестром карточек, регистрами и другими бухгалтерскими документами ежегодно или один раз в два года. В такие же сроки сдаются в архив карточки учета основных средств, выбывших в течение года.

Опись инвентарных карточек по учету основных средств ф.ОС-10 сдается в архив, когда в ней имеются отметки о списании инвентаря по последней инвентарной карточке фф.ОС-6, 8, 9. При сдаче инвентарных карточек в архив без описи они записываются в отдельной ведомости, в которой указываются номер карточки и название списанного инвентаря, а в централизованных бухгалтериях, кроме того, и наименование обслуживаемого учреждения.

Записи в регистрах бухгалтерского учета производятся чернилами, пастой шариковой ручки или при помощи пишущих машин и средств механизации с первичных документов не позднее следующего дня после их получения.

По окончании каждого месяца в регистрах аналитического учета подсчитываются итоги оборотов и выводятся остатки по субсчетам.

21. Исправление ошибок, обнаруженных в записях бухгалтерского учета за текущий год, производится в следующем порядке:

а) обнаруженная ошибка за данный отчетный период до момента представления бухгалтерского баланса, не требующая изменения данных мемориального ордера, исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, и надписывается над зачеркнутым исправленный текст и сумма. Одновременно здесь же на полях против соответствующей строки за подписью главного бухгалтера делается оговорка «Исправлено»;

б) обнаруженная ошибочная запись до момента представления бухгалтерского баланса, вызванная ошибкой в мемориальном ордере, в зависимости от ее характера исправляется дополнительным мемориальным ордером или по способу «Красное сторно»; точно так же исправляются ошибки во всех случаях, когда они обнаружены в записях бухгалтерского учета за тот отчетный период, за который баланс уже представлен. Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом «Красное сторно» оформляются мемориальными ордерами, в которых, помимо обычных реквизитов, делается ссылка на номер и дату мемориального ордера, исправляемого данным мемориальным ордером.

22. Для контроля за правильностью бухгалтерских записей по счетам синтетического и аналитического учета составляются оборотные ведомости фф.М-44,285 и 236 по каждой группе аналитических счетов, объединяемых соответствующим синтетическим счетом. Итоги оборотов и остатки по каждому аналитическому счету оборотных ведомостей сверяются с итогами оборотов и остатками этих субсчетов книги «Журнал-главная» ф.308.

Оборотные ведомости составляются ежемесячно, а по основным средствам – ежеквартально.

Записи в оборотной ведомости ф.326 могут производиться при необходимости в течение нескольких лет.

23. В новом году в бухгалтерских регистрах по синтетическим и аналитическим счетам записываются суммы остатков на начало года в полном соответствии с заключительным балансом и учетными регистрами за истекший год.

Если вышестоящей организацией при утверждении или финансовым органом при приемке годового отчета сделаны исправления в заключительном балансе, то на основании соответствующего письменного распоряжения эти исправления вносятся как в регистры прошлого года (путем исправительной бухгалтерской записи), так и в регистры текущего года (путем изменения входящих остатков).

24. По истечении каждого отчетного месяца все мемориальные ордера, мемориальные ордера – накопительные ведомости вместе с относящимися к ним документами должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы. При незначительном количестве документов брошюровку можно производить за три месяца в одну папку. На обложке надписываются: наименование учреждения или централизованной бухгалтерии; название и порядковый номер папки, дела; отчетный период – год и месяц; начальный и последний номера мемориальных ордеров; количество листов в деле.

25. Сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер.

Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты и балансы до передачи их в архив должны храниться в бухгалтерии в специальных помещениях или закрывающихся шкафах под ответственностью лиц, уполномоченных главным бухгалтером.

26. В бухгалтерском архиве учреждения дела хранятся в течение установленных сроков. По истечении сроков хранения дела в установленном порядке сдаются в соответствующий государственный архив. Документы, удостоверяющие сдачу в архив, хранятся постоянно в бухгалтерии.

27. Изъятие первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов учреждений может производиться только органами дознания, предварительного следствия, прокуратуры и судами на основании постановления этих органов в соответствии с действующим уголовно-процессуальным законодательством Республики Молдова. Изъятие оформляется протоколом, копия которого вручается под расписку соответствующему должностному лицу учреждения.

С разрешения и в присутствии представителей органов, производящих изъятие, соответствующие должностные лица учреждения могут снять копии с изымаемых документов с указанием оснований и даты их изъятия.

Если изымаются недооформленные тома документов (не подшитые, не пронумерованные и т.д.), то с разрешения и в присутствии представителей органов, производящих изъятие, соответствующие должностные лица учреждений могут дооформить эти тома (сделать опись, пронумеровать листы, прошнуровать, опечатать, заверить своей подписью, печатью).

28. В случае пропажи или уничтожения первичных документов руководитель учреждения назначает приказом комиссии по расследованию причин пропажи, уничтожения.

В необходимых случаях для участия в работе комиссии приглашаются представители следственных органов, охраны и государственного пожарного надзора.

Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждается руководителем учреждения. Копия акта направляется в вышестоящую организацию.

29. Материальные ценности и денежные средства, а также расчеты с дебиторами и кредиторами подлежат инвентаризации в соответствии с Законом о бухгалтерском учете.

30. Учреждения и централизованные бухгалтерии обязаны составлять и представлять бухгалтерскую периодическую и годовые финансовые отчеты в порядке, установленном Министерством финансов Республики Молдова.

Финансовые отчеты должны быть подписаны собственноручной подписью и представлены главным бухгалтером (руководителем отдела бухгалтерии).

[Пкт.30 изменен ПМФ65 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.749; в силу с 06.06.14]

[Пкт.30 изменен ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

31. Обеспечение учреждений и централизованных бухгалтерий инструкциями, регистрами, бланками первичной бухгалтерской документации для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности осуществляется министерствами и департаментами.

32. Механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета с составлением баланса в соответствии с межотраслевыми типовыми проектами решениями по комплексной автоматизации бухгалтерского учета, предусматривающими следующие разделы учета: труда и заработной платы; расчетов по специальным видам платежей; продуктов питания; материальных ценностей, финансово-расчетных операций, кассовых и фактических расходов и сводный синтетический учет.

Бухгалтерский учет ведется на основе разработанного единого классификатора учетных номенклатур по всем синтетическим и аналитическим счетам. Кодирование первичных документов (информации) осуществляется в строгом соответствии со структурой и значностью кодов, приведенных в классификаторах учетных номенклатур.

В условиях комплексной автоматизации бухгалтерского учета данные синтетического и аналитического учета отражаются в машинограммах, предусмотренных межотраслевыми типовыми проектными решениями с применением электронных вычислительных машин.

Машинограммы являются регистрами синтетического и аналитического учета.

На бухгалтерские службы возлагается обязанность по кодированию и оформлению документов для передачи их вычислительной установке на обработку и получение машинограмм от вычислительной установки, предусмотренных межотраслевыми типовыми проектами решениями по комплексной автоматизации бухгалтерского учета.

При обнаружении в машинограммах ошибок бухгалтерия представляет на вычислительную установку справку или корректировочную ведомость на исправительные бухгалтерские записи, на основании которых вычислительная установка формирует соответствующие машинные носители и выдает машинограмму с учетом исправлений.

Машинограммы вычислительной установки должны быть оформлены надлежащим образом, подписаны лицами, ответственными за их выпуск, и скреплены печатью.

Первичные документы брошюруются в бухгалтерии по участкам учета в хронологическом порядке по нормам пачек за месяц. Машинограммы хранятся отдельно по каждому номеру машинограммы соответствующего субсчета.

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСПОЛНЕНИЯ СМЕТ РАСХОДОВ УЧРЕЖДЕНИЙ, СОСТОЯЩИХ НА БЮДЖЕТЕ

33. Для бухгалтерского учета операций исполнения смет расходов учреждений, состоящих на бюджете применяется следующий план счетов:

Plan 9

[ПЛАН изменен ПМФ65 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.749; в силу с 06.06.14]

[ПЛАН изменен ПМФ31 от 11.03.14, МО72-77/28.03.14 ст.376; в силу с 28.03.14]

[ПЛАН изменен ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

[ПЛАН изменен ПМФ41 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.393; в силу с 12.04.13]

[ПЛАН изменен ПМФ132 от 07.11.12, МО237-241/16.11.12 ст.1383; в силу с 16.11.12]

[ПЛАН изменен ПМФ19 от 07.02.12, МО34-37/17.02.12 ст.161; в силу с 17.02.12]

[ПЛАН изменен ПМФ17 от 07.02.12, МО34-37/17.02.12 ст.159; в силу с 17.02.12]

[ПЛАН изменен ПМФ150 от 27.12.1, МО1-6/06.01.12 ст.1, в силу с 06.01.12]

[ПЛАН изменен ПМФ127 от 18.10.11, МО182-186/28.10.11 ст.1684; в силу с 28.10.11]

[ПЛАН изменен ПМФ1 от 03.01.11, МО5-14/14.01.11 ст.63; в силу с 14.01.11]

[ПЛАН изменен ПМФ128 от 28.09.10, МО194-196/05.10.10 ст.657; в силу с 05.10.10]

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ИСПОЛНЕНИЮ СМЕТ РАСХОДОВ

Раздел 1. Основные средства

34. В этом разделе учитываются наличие и движение всех принадлежащих учреждению основных средств, в том числе и сданных в аренду.

Бухгалтерский учет основных средств должен обеспечить правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах учета поступления основных средств, их перемещения внутри учреждения и выбытия, а также контроль за сохранностью и правильным использованием каждого объекта (предмета, комплекта).

К основным средствам относятся здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения ботанических садов, внутрихозяйственные дороги и прочие основные средства.

Не относятся к основным средствам:

а) предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости;

б) предметы стоимостью менее 6000 леев за единицу (комплект) по цене приобретения, независимо от срока их службы (за исключением рабочего и продуктивного скота, библиотечные фонды, которые относятся к основным средствам, независимо от их стоимости);

[Пкт.34 лит.б) изменена ПМФ28 от 01.03.12, МО46-47/07.03.12 ст.268; в силу с 07.03.12]

с) орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и др.) независимо от их стоимости и срока службы;

д) специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы;

е) форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам предприятия; одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социальной защиты населения и других, состоящих на бюджете, независимо от стоимости и срока службы;

ф) временные (не титульные) сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;

г) тара для хранения товарно-материальных ценностей на складах или осуществления технологических процессов стоимостью в пределах лимита, по цене приобретения или изготовления;

h) предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от стоимости;

1) молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также подопытные животные;

j) многолетние насаждения, выращиваемые в питомнике в качестве посадочного материала.

35. Для учета основных средств предназначается счет 01 «Основные средства», который подразделяется на субсчета:

010 «Здания»;

011 «Сооружения»;

012 «Передаточные устройства» ;

013 «Машины и оборудование»;

014 «Участки земли»;

015 «Транспортные средства»;

016 «Инструменты, производственный (включая принадлежности) и хозяйственный инвентарь»;

017 «Рабочий и продуктивный скот»;

018 «Библиотечный фонд»;

019 «Прочие основные средства».

36. На субсчете 010 «Здания» учитываются с выделением на отдельные группы:

1) здания производственно-хозяйственного назначения, занимаемые органами управления, социально-культурными (здания учебных заведений, больниц, поликлиник и амбулаторий, домов-интернатов для престарелых и инвалидов, детских учреждений, библиотек, клубов, музеев, научно-исследовательских институтов, лабораторий и т.д.) и другими учреждениями;

2) здания, полностью или преимущественно предназначенные под жилье (общая полезная площадь жилых помещений которых занимает не менее 50 процентов всей полезной жилой и

нежилой площади).

3) неприватизированные изолированные помещения, в которых в результате приватизации выявляется частная собственность на жилье (изолированные комнаты), субъекты, на балансе которых находятся эти дома, уменьшают стоимость приватизированных квартир из стоимости жилого дома в соответствии с данными инвентаризации жилья и Закона о приватизации жилищного фонда № 1324-ХІІ от 10 марта 1993.

[Пкт.36 подпкт.3) введен ПМФ65 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.749; в силу с 06.06.14]

37. На субсчете 011 «Сооружения» учитываются: водокачки, стадионы, бассейны, дороги, мосты, памятники, ограждения парков, скверов и общественных садов и др.

38. На субсчете 012 «Передаточные устройства» учитываются: линии электропередачи, трансмиссии и трубопроводы со всеми промежуточными устройствами, необходимыми для трансформации (преобразования) и передачи энергии и для перемещения по трубопроводам жидких и газообразных веществ до потребителя.

Примечание: здания электростанций, газокompрессорных, насосных и других станций учитываются на субсчете 010, а находящееся в них оборудование – на субсчете 013.

39. На субсчете 013 «Машины и оборудование» учитываются: силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, измерительные приборы, регулирующие приборы и устройства, лабораторное оборудование, вычислительная техника, медицинское оборудование, прочие машины и оборудование с выделением на отдельные группы:

1) силовые машины и оборудование, машины-генераторы, производящие тепловую и электрическую энергию, и машины-двигатели; превращающие разного рода энергию (энергию воды, ветра, тепловую, электрическую энергию и т.д.) в механическую, то есть в энергию движения;

2) рабочие машины и оборудование, машины, аппараты и оборудование, предназначенные для механического, термического и химического воздействия на предмет труда в процессе создания продукта или услуг производственного характера и перемещения предмета труда в производственном процессе при помощи механических двигателей, силы человека и животных;

3) измерительные приборы – дозаторы, амперметры, барометр, ваттметры, водомеры, вакуумметры, вапориметры, вольтметры, высотометры, гальванометры, геодезические приборы, гигроскопы, индикаторы, компасы, манометры, хронометры, специальные весы, мерники, кассовые аппараты и др.;

4) регулирующие приборы и устройства – кислородно-дыхательные приборы, регулирующие устройства электрические, пневматические и гидравлические. Пульты автоматического управления, аппаратура централизации и блокировки, линейные устройства диспетчерского контроля и др.;

5) лабораторное оборудование – перометры, регуляторы, калориметры, приборы для определения влажности, перегонные кубы, лабораторные кофры, приборы для испытания на газонепроницаемость, приборы для испытания прочности образцов на разрыв, микроскопы, термостаты, стабилизаторы, вытяжные шкафы и т.п.;

6) вычислительная техника – электронно-вычислительные, управляющие и аналоговые машины, цифровые вычислительные машины и устройства (клавишные вычислительные и суммирующие машины и др.);

7) медицинское оборудование – медицинское оборудование (зубоврачебные кресла, операционные столы, кровати со специальным оборудованием и др.), специальное дезинфекционное и дезинсекционное оборудование, оборудование молочных кухонь и молочных станций, станций переливания крови и др.;

8) прочие машины и оборудование - машины, аппараты и другое оборудование, не поименованные в вышеперечисленных группах. К прочим машинам и оборудованию относятся: оборудование стадионов, спортплощадок и спортивных помещений (в том числе спортивные снаряды), оборудование кабинетов и мастерских в учебных заведениях, киноаппаратура, осветительная аппаратура, оборудование стен, музыкальные инструменты, телевизоры, радиоаппаратура, специальное оборудование научно-исследовательских учреждений и других учреждений, занимающихся научной работой, оборудование АТС, пожарные машины на автомобильном и конном ходу, пожарные автоцистерны, механические пожарные лестницы,

стиральные и швейные машины, холодильники, пылесосы и др.;

9) оружие (автоматы, пистолеты, мины, бинокли, гранаты, минометы, противотанковые мины, гранатометы, пулеметы и др.).

40. На субсчете 014 «Участки» ведется учет участков, находящихся в распоряжении бюджетных учреждений.

На дебет субсчета 014 «Участки» относится стоимость участков, полученных в распоряжение бюджетных учреждений безвозмездно, при покупке, дарении; а в кредите отражается стоимость участков, выбывших с баланса бюджетных учреждений.

При оприходовании участков земли, полученных безвозмездно, при покупке, дарении в распоряжение бюджетных учреждений дебетуется субсчет 014 и кредитуется субсчет 250 «Фонд основных средств».

При выбытии участков земли кредитуется субсчет 014 и дебетуется субсчет 250.

41. На субсчете 015 «Транспортные средства» учитываются все виды средств передвижения, предназначенных для перемещения людей и грузов, с выделением на отдельные группы:

1) подвижной состав железнодорожного, водного, автомобильного транспорта (электровозы, тепловозы, паровозы, мотовозы, мотодрезины, вагоны, платформы, цистерны, теплоходы, пароходы, дизель-электроходы, буксиры, биржи и бараки, лодки и суда служебно-вспомогательные, спасательные, пристани плавучие, парусные суда, автомобили грузовые и легковые, прицепы, автосамосвалы, автоцистерны, автобусы, тракторы-тягачи и др.);

2) подвижной состав воздушного транспорта (самолеты, вертолеты);

3) гужевого транспорт (телеги, сани и др.);

4) производственный транспорт (электрокары, мотоциклы, мотороллеры, велосипеды, тележки и др.);

5) все виды спортивного транспорта;

6) бронемашин (танки, тяговые машины, гусеничные трактора, бронемашин и др.).

Примечание. Транспортные и спортивные лошади и другие транспортные животные учитываются на субсчете 017 «Рабочий и продуктивный скот».

42. На субсчете 016 «Инструменты, производственный (включая принадлежности) и хозяйственный инвентарь» учитываются с выделением на отдельные группы:

1) инструменты – механизированные и немеханизированные орудия труда общего назначения, а также прикрепляемые к машинам предметы, служащие для обработки материалов. К ним относятся: режущие, ударные, давящие и уплотняющие орудия ручного труда, включая ручные механизированные орудия, работающие посредством электроэнергии, сжатого воздуха и т.п. (электродрели, краскопульты, электровibrаторы, гайковерты и др.), а также всякого рода приспособления для обработки материалов, производства монтажных работ и т.п. (тиски, патроны, делительные головки, приспособления для установки двигателей и для проворачивания карданного вала на автомобилях и др.);

2) производственный инвентарь и принадлежности – предметы производственного назначения, которые служат для облегчения производственных операций во время работы: рабочие столы, верстаки, кафедры, парты и т.п.; оборудование, способствующее охране труда; вместилища для хранения жидких и сыпучих тел (баки, лари, чаны, закрома и т.п.); шкафы торговые и стеллажи; инвентарная тара; предметы технического назначения, которые не могут быть отнесены к рабочим машинам (например, светокопировальные рамы и т.п.);

3) хозяйственный инвентарь – предметы конторского и хозяйственного обзаведения, конторская обстановка, переносные барьеры, вешалки, гардеробы, шкафы разные, диваны, столы, кресла, шкафы и ящики несгораемые, пишущие машины, гектографы, шапирографы и другие ручные множительные и нумеровательные аппараты, палатки (кроме кислородных), кровати (кроме кроватей со специальным оборудованием), ковры, портьеры и другой хозяйственный инвентарь, а также предметы противопожарного назначения – гидropульты, стендеры, лестницы ручные и т.п. (кроме насосов пожарных на автомобильном и конном ходу и механических пожарных лестниц, учитываемых по субсчету 013 «Машины и оборудование»).

43. На субсчете 017 «Рабочий и продуктивный скот» учитываются с выделением на отдельные группы:

1) рабочий скот – лошади, волы, ослы, собаки и другие рабочие животные (включая

транспортных и спортивных лошадей и других транспортных животных);

[Пкт.43 абз.1) изменен ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

2) продуктивный и племенной скот – коровы, быки-производители, жеребцы-производители и племенные кобылы (нерабочие), хряки-производители и свиноматки, овцематки, козы, бараны, собаки и др.

[Пкт.43 абз.2) изменен ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

44. На субсчете 018 «Библиотечный фонд» учитываются библиотечные фонды, независимо от стоимости отдельных экземпляров книг. В библиотечный фонд включается: научная, художественная и учебная литература, специальные виды литературы и другие издания.

45. На субсчете 019 «Прочие основные средства» учитываются с выделением на отдельные группы:

1) многолетние насаждения. К многолетним насаждениям относятся: вне зависимости от их возраста: плодово-ягодные насаждения всех видов (деревья и кустарники), искусственные насаждения ботанических садов и других научно-исследовательских учреждений и учебных заведений для научных целей.

Молодые насаждения всех видов учитываются отдельно от насаждений, достигших полного развития, то есть возраста начала плодоношения, смыкания крон и т.п.;

2) музейные ценности (независимо от их стоимости), кроме музейных экспонатов (предметов искусства и естествознания, старины и народного быта и экспонатов научного, исторического и технического значения), которые учитываются в соответствии с инструкцией по учету и хранению музейных ценностей в государственных музеях системы Министерства культуры Республики Молдова;

3) экспонаты животного мира в зоопарках и других аналогичных учреждениях независимо от их стоимости;

4) сценическо-постановочные средства стоимостью свыше 10 леев за единицу (декорации, мебель и реквизит, бутафория, театральные и национальные костюмы, головные уборы, белье, обувь, парики);

5) документация для проектных работ независимо от стоимости;

[Пкт.45 подпкт.5) изменен ПМФ65 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.749; в силу с 06.06.14]

6) программы на технических носителях стоимостью свыше 6000 леев за единицу (комплект), учебные кинофильмы, магнитные диски и ленты, кассеты и др.;

[Пкт.45 подпкт.6) изменен ПМФ28 от 01.03.12, МО46-47/07.03.12 ст.268; в силу с 07.03.12]

7) прочий инвентарь стоимостью свыше 6000 леев за единицу (комплект), детские игры, специальные лыжи и др.;

[Пкт.45 подпкт.7) изменен ПМФ28 от 01.03.12, МО46-47/07.03.12 ст.268; в силу с 07.03.12]

8) драгоценности (драгоценные металлы, драгоценные камни, полудрагоценные камни и обработанные камни) и другие предметы государственной ценности;

9) патент на изобретение (получен в соответствии с научно-исследовательским проектом).

Стоимость включает в себя все расходы, понесенные на создание патента на изобретение.

[Пкт.45 подпкт.9) введен ПМФ31 от 11.03.14, МО72-77/28.03.14 ст.376; в силу с 28.03.14]

46. Все основные средства должны находиться на ответственном хранении должностных лиц, назначенных приказом руководителя учреждения.

Лица, ответственные за хранение основных средств, ведут инвентарные списки основных средств ф.ОС-13. Ответственные лица следят за сохранностью основных средств и ведут учет всех изменений.

При смене ответственного лица производится инвентаризация основных средств, находящихся на его хранении, о чем составляется приемо-сдаточный акт. Акт утверждается руководителем учреждения.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, которая состоит из стоимости на их приобретение, сооружение или изготовление, в том числе налог на добавленную стоимость, другие налоги и таксы, затраты на их установку, а также другие затраты, связанные с их подготовкой для использования по назначению. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

[Пкт. 46 абз. изменен ПМФ65 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.749; в силу с 06.06.14]

[Пкт.46 абз. изменен ПМФ93 от 28.07.11, МО128-130/05.08.11 ст.1050; в силу с 05.08.11]

Расходы по капитальному ремонту (замена или обновление некоторых элементов) складов (подсчет 010) и специальных строений (подсчет 011) увеличивают начальную стоимость.

[Пкт.46 абз. в редакции ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

В случае, когда капитальный ремонт зданий и специальных сооружений производится в период свыше одного бюджетного года, первоначальная стоимость соответствующих основных средств увеличится на объем произведенных затрат для капитального ремонта в год исполнения. Увеличение первоначальной стоимости основных средств производится только для основных средств, которые находятся на балансе учреждения.

Для оформления увеличения стоимости основных средств составляется протокол об увеличении стоимости основных средств и пересчет годового износа ф.ОС-12.

[Пкт.46 абз. введен ПМФ127 от 05.11.12, МО237-241/16.11.12 ст.1380; в силу с 16.11.12]

Увеличение стоимости объектов, находящихся на балансе центральных и местных публичных учреждений, за счет объема работ капитального ремонта, отражается в бухгалтерском учете дебитуя субсчета 010,011 и кредитуя субсчет 250.

В случае, когда за счет бюджетных средств были произведены работы по капитальному ремонту зданий и специальных сооружений находящихся на балансе других структур (учредителем которого является центральное или местное публичное учреждение), объемы работ, выполненные в течение бюджетного года, передаются структуре, на балансе которой находятся соответствующие основные средства. На соответствующую сумму увеличивается доля участия соответствующих публичных учреждений в их уставной капитал.

В случае, когда публичное учреждение выделяет средства для капитального ремонта переданных в хозяйственное управление (безвозмездное пользование) другим структурам, на сумму объемов работ по капитальному ремонту или инвестиций увеличивается доля участия соответствующих публичных учреждений в их уставный капитал.

Эта операция отражается в бухгалтерском учете дебитуя субсчет 136 и кредитуя субсчет 265.

Для других категорий основных средств (субсчет 012-019) затраты по капитальному ремонту на увеличение стоимости основных средств не относятся.

Книги, учебники и другие издания, включенные в фонд библиотек, учитываются по номинальной цене, включая стоимость первоначального их переплета. Затраты на ремонт и реставрацию книг, в том числе и вторичный переплет, на увеличение стоимости книг не относятся и списываются на расходы по смете учреждения.

На основные средства учреждений амортизационные начисления не производятся, а начисляется износ.

47. При поступлении основных средств в учреждения (на склад) материально-ответственное лицо на документе поставщика или на акте приемки должно расписаться в получении этих ценностей.

Выдача основных средств со склада производится по накладным (требованиям) ф.434, которые утверждаются руководителем учреждения. При этом накладная (требование) ф.434 выписывается в одном экземпляре, если иной порядок не установлен министерствами и департаментами Республики Молдова по согласованию с Министерством финансов Республики Молдова.

48. Основные средства, полученные и переданные безвозмездно в установленном законом порядке, а также выбывшие основные средства отражаются в учете по балансовой стоимости.

49. Основные средства, пришедшие в негодность, списываются согласно Положению о списании пришедших в негодность ценностей, относящихся к основным средствам, утвержденному Постановлением Правительства № 500 от 12 мая 1998 года. Для оформления списания пришедших в негодность основных средств применяются акты о списании основных средств в бюджетных учреждениях ф.ОС-4 бюдж., акты о списании транспортных средств ф.ОС-4а, акты на списание инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря ф.443, акты на списание исключенной из библиотеки литературы в бюджетных учреждениях ф.444. Указанные акты составляются постоянно действующей комиссией, назначенной приказом по учреждениям.

Разборка и демонтаж основных средств до утверждения актов (получение разрешения вышестоящей организации) на списание не допускается.

Детали и узлы, изготовленные с применением драгоценных металлов, подлежат сдаче в государственный фонд, а детали и узлы, изготовленные из цветных металлов и используемые для нужд учреждения, подлежат реализации. Списанные с баланса детали и узлы, изготовленные с применением драгоценных металлов, учитываются в соответствии с указаниями министерств и департаментов Республики Молдова согласованными с Министерством финансов Республики Молдова.

[Пкт.49 абз. изменен ПМФ24 от 01.03.13, МО56-59/15.03.13 ст.321; в силу с 15.03.13]

Стоимость материалов, полученных от разборки отдельных объектов основных средств и оставленных для хозяйственных нужд учреждений, относится на увеличение средств бюджетного финансирования.

В тех случаях, когда учреждение не использует для своих нужд материальные ценности, полученные от списания основных средств и другого имущества, они должны быть реализованы. Суммы, вырученные учреждениями от реализации основных средств, а также материалов, полученных от разборки отдельных объектов основных средств, перечисляются в доход соответствующего бюджета.

В случае нарушения действующего порядка списания с баланса основных средств, а также бесхозяйственного отношения к материальным ценностям (уничтожение, сжигание и т.п.), виновные в этом лица привлекаются к ответственности в установленном порядке.

Передача зданий и сооружений из одного подчинения в другое производится в порядке, изложенном в Положении № 688 от 9 октября 1995 года «О порядке передачи государственных предприятий, организаций, учреждений, зданий, сооружений и других основных средств».

[Пкт.49 изменен ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

50. Учет основных средств ведется в разрезе инвентарных объектов по местам их хранения и ответственным лицам.

Отдельным инвентарным объектом считается законченное конструктивное устройство со всеми относящимися к нему приспособлениями и принадлежностями, или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и совместно выполняющих определенную работу.

Инвентарным объектом по субсчету «Здания» является каждое отдельно стоящее здание. В состав здания входят все коммуникации внутри здания, необходимые для его эксплуатации, как-то: система отопления внутри здания, включая и котельную установку для отопления (если последнее находится в самом здании), внутренняя сеть водопровода и канализации со всеми устройствами, внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой, внутренние телефонные и сигнализационные сети и вентиляционные устройства общесанитарного значения, подъемники (лифты).

Если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами.

Надворные постройки, ограждения и другие надворные сооружения, обслуживающие здания (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обслуживают два и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами.

Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т.п.) являются самостоятельными инвентарными объектами.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту (предмету), кроме библиотечных фондов, присваивается инвентарный номер, который состоит из 8 знаков. Первые три знака обозначают субсчет, четвертый – группу и последние четыре знака – порядковый номер предмета в группе. По тем субсчетам, по которым не выделены группы, четвертый знак обозначается нулем. Так, например, инвентарный номер 01010001 обозначает субсчет 010 «Здания», группа 1 – здания производственного назначения,

порядковый номер объекта 0001; инвентарный номер 01630005 обозначает субсчет 016, группа 3 – хозяйственный инвентарь, порядковый номер предмета 0005.

Когда инвентарный объект является сложным, то есть включает те или иные обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, на каждом таком элементе должен быть обозначен тот же инвентарный номер, что и на основном, объединяющем их объекте.

Инвентарный номер обозначается на жетоне, который прикрепляется к объекту, краской на объекте или иным способом. При механизации учета основных средств объектам (предметам) присваиваются коды основных средств в соответствии с классификатором учетных номенклатур основных средств, утвержденным в установленном порядке.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в данном учреждении. Номера инвентарных объектов, выбывших или ликвидированных, не должны присваиваться другим, вновь поступающим объектам основных средств.

Арендованные основные средства учитываются у арендаторов на забалансовом счете 01 «Арендованные основные средства» под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем.

51. Стоимость приобретенных основных средств в бухгалтерии записывается в дебет соответствующих субсчетов счета 01 и кредит соответствующих субсчетов раздела «Денежные средства» или раздела «Расчеты». Одновременно делается запись по дебету соответствующего субсчета 20 или 21 и кредиту субсчета – 250.

На сумму выбывших из эксплуатации основных средств производится запись по кредиту соответствующих субсчетов счета 01 и дебету субсчетов 250,020.

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств ведется в накопительной ведомости ф.438 (мемориальный ордер 9). Записи в накопительную ведомость производятся по каждому документу. При этом в графе 2 «Итого» записывается сумма выбывших и перемещенных материальных ценностей, которая должна равняться сумме записей по дебету субсчетов. По окончании месяца итоги по субсчетам записываются в книгу «Журнал-главная».

52. Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках фф.ОС-6, ОС-8. Карточки ведутся по каждому инвентарному объекту (предмету). Однородные предметы учитываются на карточках ф.ОС-9.

Инвентарные карточки фф.ОС-6, ОС-8, ОС-9 регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств ф.ОС-10. Опись ведется в одном экземпляре. Записи в ней производятся в разрезе групп основных средств с указанием года открытия карточек. Для каждой группы отводится соответствующее количество страниц. Нумерация ведется по каждой группе, начиная с номера 1. В централизованных бухгалтериях описи ведутся в таком же порядке по каждому обслуживаемому учреждению. При выбытии и перемещении основных средств в графе «Примечание» описи указывается дата (число, месяц, год) и номер мемориального ордера.

Инвентарные карточки хранятся в картотеках бухгалтерии, в которых они располагаются по соответствующим субсчетам и группам с подразделением внутри их по материально-ответственным лицам, а в централизованных бухгалтериях – дополнительно и по обслуживаемым учреждениям.

53. Карточка ф.ОС-6 предназначена для учета зданий, сооружений, передаточных устройств, машин и оборудования, инструментов, производственного (включая принадлежности) и хозяйственного инвентаря, транспортных средств и др. Записи в ней производятся на основании первичных документов: актов приемки о вводе в эксплуатацию, технических паспортов заводов-изготовителей и других документов. В карточке указываются характерные признаки объектов (предметов): чертеж, модель, тип, марка, заводской номер, дата выпуска (изготовления), дата и номер акта ввода основных средств в эксплуатацию. Кроме того записывается краткая индивидуальная характеристика объекта (предмета). В тех случаях, когда в составе оборудования, приборов, вычислительной техники и т.д. имеются драгоценные металлы, в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта» указывается перечень деталей, в составе которых имеется драгоценный металл, наименование детали и масса металла, указанная в паспорте.

При перемещении основных средств внутри учреждения производится запись на оборотной

стороне этой карточки.

54. Карточка ф.ОС-8 служит для учета рабочего, продуктивного и племенного скота, а также для учета многолетних насаждений в ботанических садах.

В карточке приводится индивидуальная характеристика животного с указанием возраста, масти, тавра, клички и т.п.

Многолетние насаждения в ботанических садах учитываются по инвентарным объектам с указанием породы, количества высаженных единиц и площади. В стоимость объекта включается сумма всех затрат, относящихся к принятым в эксплуатацию площадям, независимо от окончания всего комплекса работ.

55. Карточка ф.ОС-9 предназначена для группового учета библиотечных фондов и сценическо-постановочных средств.

Записи в карточках производятся в количественном и суммовом выражении. Для библиотечных фондов открывается одна карточка. Учет в ней ведется только в денежном выражении общей суммой. Подробный учет библиотечных фондов ведется в порядке, установленном Министерством культуры Республики Молдова, соответствующими министерствами и департаментами Республики Молдова по согласованию с Министерством финансов Республики Молдова.

Счет 02 «Износ основных средств»

56. На этом счете отражается движение износа основных средств, числящихся на балансе учреждения. Износ определяется и учитывается по зданиям и сооружениям, передаточным устройствам, машинам и оборудованию, рабочему скоту, транспортным средствам, производственному (включая принадлежности) и хозяйственному инвентарю.

Износ не определяется по следующим основным средствам:

склады и специальные строения, которые представляют уникальные памятники искусства и архитектуры; оборудованию; экспонатам, образцам, моделям действующим и недействующим, макетам и другим наглядным пособиям, находящимся в кабинетах и лабораториях и используемым для учебных и научных целей; участкам земли, продуктивному скоту, буйволам, волам, оленям, экспонатам животного мира (в зоопарках и других аналогичных учреждениях);

[Пкт.56 абз. изменен ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

библиотечным фондам, фильмофонду, сценическо-постановочным средствам, музейным и художественным ценностям

[Пкт.56 абз. изменен ПМФ04 от 21.01.13, МО22-25/01.02.13 ст.65; в силу с 01.02.13]

оружие, боеприпасы, военная техника;

[Пкт.56 абз. введен ПМФ31 от 11.03.14, МО72-77/28.03.14 ст.376; в силу с 28.03.14]

патент на изобретение.

[Пкт.56 абз. введен ПМФ31 от 11.03.14, МО72-77/28.03.14 ст.376; в силу с 28.03.14]

По учреждениям исчисление износа основных средств осуществляется методом линейной (равномерной) кассации стоимости износа.

Метод линейной (равномерной) кассации стоимости износа определяет кассацию (распределение) последней в течение периода службы основных средств, которая зависит от продолжительности срока полезного действия.

Порядок определения срока полезного действия основных средств и нематериальных активов изложен в Каталоге основных средств и нематериальных активов, утвержденном Постановлением правительства Республики Молдова № 338 от 21 марта 2003, с последующими изменениями и дополнениями.

Пересмотр срока полезного действия основных средств на дату ввода в действие вышеуказанного Каталога будет осуществлен посредством следующей формулы:

DR является $(1-DC/DV) \times DN$, где:

DR – срок остаточного полезного действия в годах;

DC- срок израсходованного действия до даты вступления в действие Каталога, в годах;

DV- срок полезного действия, установленный для основных средств;

DN- срок полезного действия, установленный Каталогом, в годах.

Общий полезный срок, пересчитанный с начала эксплуатации до ввода в действие данного Каталога, устанавливается с помощью формулы:

$DT = DR + DD$, где:

DT – общий полезный срок, пересчитанный с начала эксплуатации, по годам.

Пример:

Здание из камня с начальной балансовой стоимостью в 1200000 леев, по которой начисленный износ до 1.01.2004 составляет 3900000 леев и остаточная стоимость 810000 леев имеет нормальный срок действия, фиксируемая до момента пересмотра (DV) в 40 лет, и срок использованного действия до даты ввода в действие Каталога (DC) составляет 13 лет. Срок ее полезного действия согласно данным, изложенным в Каталоге (код 11000002000) (DV), составляет 35 лет.

В этом случае срок остаточного полезного действия в годах составит:

- по первому случаю $DR = (1-13/40) \times 35 = 23,625$ лет, таким образом срок полезного действия и полученный результат округляется до 24 лет.

Так, $DT = 24 + 13 = 37$

То есть, сумма износа, которая исчисляется с 1.01.2004 составит:

$810000 : 24 = 33750$ леев

Износ приобретенных основных средств с 1 января 2004 года будет определен по методу линейной (равномерной) амортизации стоимости износа и в соответствии с приложением № 1 к Каталогу – «Классификация и срок полезного действия основных средств и нематериальных активов».

К примеру: 16 апреля была приобретена счетная машина на сумму 1500 леев.

Износ будет рассчитан 31 декабря отчетного года в размере 500 леев ($1500/3$) – срок полезного действия в годах, согласно нормам, установленным в Каталоге.

Кроме того, при расчете износа с 1 января 2004 года, публичные учреждения указывают в инвентарных карточках MF-6, MF-8, MF-9 и код, установленный согласно приложению № 1 к каталогу – «Классификация и срок полезного действия основных средств и нематериальных активов».

Износ объектов (предметов) основных средств определяется за полный календарный год (независимо от того, в каком месяце отчетного года они приобретены или построены), в соответствии с установленными нормами.

В инвентарных карточках учета основных средств фф.ОС-6, ОС-8 записывается годовая сумма износа в лаях, шифр годовой нормы износа и год, в котором последний раз начисляется износ.

Начисление износа не может производиться свыше 100% стоимости основных средств. Определение и запись операций по начислению годового износа записывается ежегодно из карточек в «Оборотной ведомости по начислению износа основных средств» - бланк № ОС-14. На общую сумму износа в последний рабочий день декабря составляется мемориальный ордер с отражением по кредиту субсчета 020. Сумма износа по мемориальному ордеру записывается только в книгу «Журнал-главная».

[Пкт.56 абз. изменен ПМФ127 от 05.11.12, МО237-241/16.11.12 ст.1380; в силу с 16.11.12]

Начисленный износ в размере 100% стоимости на объекты (предметы), которые годны для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для списания их по причине полного износа.

При выбытии объектов (предметов) в связи с их ликвидацией или безвозмездной передачей по соответствующей карточке определяется общая сумма износа за время нахождения предмета (объекта) в эксплуатации, и на эту сумму уменьшается износ по субсчету 020.

Раздел II. Материальные запасы

57. На счетах этого раздела учитываются принадлежащие учреждению строительные материалы, оборудование к установке, материалы, продукты питания, топливо и горючее, корма, фураж, обменная тара, запасные части к машинам и оборудованию, продукция и изделия подсобных хозяйств, молодняк животных и животные на откорме, материалы для учебных, научных и других целей, а также материалы длительного использования на лабораторном испытании, спецоборудование для хозяйственных научно-исследовательских работ.

[Пкт.57 изменен ПМФ41 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.393; в силу с 12.04.13]

Бюджетные учреждения отражают материальные ценности и оказанные услуги в учете по их фактической стоимости, которая определяется исходя из затрат их приобретения, включая налог

на добавленную стоимость, или же налог на добавленную стоимость относится на счета расходов 200,211.

58. Основными задачами учета материальных запасов являются: обеспечение сохранности и контроля за движением и правильным использованием всех материальных ценностей; соблюдение установленных норм запасов и расходов; своевременное выявление неиспользуемых материалов, подлежащих реализации в установленном порядке; получение точных сведений об остатках, находящихся на складах учреждений.

В целях обеспечения сохранности и правильной постановки учета материальных ценностей необходимо обеспечить надлежащую организацию складского учета. Хранение материальных ценностей должно производиться в специально приспособленных помещениях (складах). Порядок размещения материальных ценностей в складских помещениях должен обеспечивать быстроту операций по их приемке, выдаче и проведению инвентаризации. Ответственность за приемку, хранение и отпуск материальных ценностей возлагается на определенных материально-ответственных лиц, назначенных приказом руководителя учреждения. Смена этих лиц должна сопровождаться инвентаризацией складов и составлением приемо-сдаточных актов, утверждаемых руководителем учреждения.

Места хранения материальных ценностей должны быть оснащены необходимым весовым оборудованием, измерительными приборами, мерной тарой и другими контрольными приспособлениями.

59. Учет материальных ценностей в бухгалтерии ведется в количественном и суммовом выражении по наименованиям материалов и ответственным лицам. Материалы и продукты питания учитываются по стоимости их приобретения.

Учет материальных ценностей на складе ведется материально-ответственным лицом в книге складского учета материалов ф.М-17 только по наименованиям, сортам и количеству.

Бухгалтерия систематически осуществляет контроль за поступлением и расходом материальных ценностей, находящихся на складе, а также сверяет свои записи по учету материалов с записями, ведущимися на складе (кладовой).

60. Материалы и продукты питания в учетные регистры по приходу записываются на основании первичных документов (счетов, актов и др.) тем числом, когда получены ценности. В первичных документах должны быть указаны следующие данные: от кого поступили материалы или продукты питания, наименование, сорт, количество (вес), цена, сумма, дата поступления на склад и расписка материально-ответственного лица, принявшего эти ценности.

В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составляется акт приемки по ф.429. Акт составляется приемочной комиссией в двух экземплярах с обязательным участием заведующего складом и представителя от поставщика или незаинтересованной организации. Один экземпляр акта используется для учета принятых материальных ценностей, другой – для направления претензионного письма поставщику.

61. Расходы по доставке продуктов питания, медикаментов и перевязочных средств относятся на статью 113 «Оплата товаров и услуг» подстатья 13 «Аренда средств транспорта и обслуживание собственного транспорта».

В тех случаях, когда материалы и продукты питания приобретаются с налогом на добавленную стоимость, то сумма налога относится на стоимость приобретенных материалов и продуктов питания, или же сразу относится на счета расходов 200, 211,212.

В синтетическом и аналитическом учете материалы и продукты питания учитываются по стоимости их приобретения.

62. Выдача материалов со склада производится по документам, утвержденным руководителем учреждения. Для выдачи материалов применяются следующие документы:

а) накладная (требование) ф.434 применяется при выдаче материалов со склада и при перемещении материалов внутри учреждения. Накладная (требование) выписывается, как правило, в одном экземпляре, если иной порядок не установлен министерствами и департаментами Республики Молдова по согласованию с Министерством финансов Республики Молдова;

б) меню-требование ф.298 и ф.299 применяется для выдачи продуктов питания со склада. Меню-требование составляется ежедневно на основании норм раскладки продуктов питания,

данных о количестве довольствующихся.

Меню-требование с расписками лиц о выдаче и получении продуктов питания передается в бухгалтерию в сроки, установленные графиком, но не реже трех раз в месяц.

Выдача продуктов питания в лечебно-профилактические учреждения производится по документам, установленным инструкцией Министерства здравоохранения Республики Молдова и согласованной с Министерством финансов Республики Молдова;

с) ведомость на выдачу кормов и фуража ф.397. “Корма и фураж” отпускаются со склада в пределах установленных норм;

д) ведомость выдачи материалов на нужды учреждения ф.410 применяется для выдачи хозяйственных материалов, материалов для учебных и других целей в течение месяца. При этом записи в ведомости следует производить не в хронологическом порядке, а для каждого вида материалов необходимо оставлять определенное количество строк, чтобы в конце месяца по каждому виду материалов можно было получить общий итог;

е) заборная карта ф.431 применяется как при ежедневном отпуске материалов и топлива, так и через определенные промежутки времени в течение месяца.

Заборная карта выписывается на каждого получателя на несколько наименований материалов для расходования по прямому назначению. Эта карта выписывается в двух экземплярах, один из которых с распиской получателя хранится на складе, второй – у получателя. При ежедневном отпуске материалов заборная карта выписывается сроком на 15 дней, а при периодическом отпуске – сроком на месяц.

Материалы и топливо выдаются в пределах установленного лимита по предъявлении получателем своего экземпляра заборной карты. Отпуск материалов сверх установленного лимита производится по накладной (требованию) ф.434.

В тех случаях, когда выдача топлива со склада по накладной (требованию) или заборной карте является невозможной, списание расхода топлива производится по актам обмера остатков. В случае недостачи топлива по акту обмера в сравнении с установленными нормами расходования, руководитель учреждения принимает меры к выявлению причин перерасхода и в надлежащих случаях – меры взыскания;

ф) путевой лист применяется для списания в расход автомобильного бензина. Бензин списывается по фактическому расходу, но не выше норм, утвержденных для отдельных марок автомобилей;

г) товарно-транспортная накладная ф.1-т (типовая) междуведомственная применяется в учреждениях и организациях для перевозки грузов, для нужд своего учреждения на собственных автомобилях.

63. Списание материалов и продуктов питания производится по ценам их приобретения или средним ценам, если они приобретались по разным ценам.

[Пкт.63 абз.2)-3) исключены ПМФ41 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.393; в силу с 12.04.13]

64. Для учета материальных запасов предназначены следующие счета: 03 «Изделия и продукция», 04 «Оборудование, строительные материалы и материалы для научных исследований», 05 «Молодняк животных и животные на откорме», 06 «Материалы и продукты питания».

Счет 03 «Изделия и продукция»

65. На этом счете учитываются готовые изделия и продукция производственных (учебных) мастерских, подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств, а также готовая печатная продукция.

Счет 03 «Изделия и продукция» подразделяется на субсчета:

030 «Изделия производственных (учебных) мастерских»;

031 «Продукция подсобных (учебных) сельских хозяйств».

66. На субсчете 030 «Изделия производственных (учебных) мастерских» учитываются готовые изделия, изготовленные в производственных (учебных) мастерских, а также готовая печатная продукция. Готовые изделия и печатная продукция учитываются по фактической себестоимости, определенной по данным фактических затрат на ее изготовление.

Готовые изделия и печатная продукция приходяются на складе на основании актов приемки или других документов. На сумму готовой продукции производится запись по дебету субсчета

030 и кредиту субсчета 080.

На сумму реализованной продукции кредитуется субсчет 030 и дебетуется субсчет 280.

Аналитический учет готовых изделий и готовой печатной продукции ведется по наименованию, количеству и стоимости и по местам хранения на карточках ф.296-а.

67. На субсчете 031 «Продукция подсобных (учебных) сельских хозяйств» учитывается продукция подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств.

Продукция подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств учитывается в течение года по плановым ценам. При оприходовании продукции дебетуется субсчет 031 и кредитуется субсчет 081.

При реализации продукции плановая себестоимость реализованной продукции записывается с кредита субсчета 031 в дебет субсчета 281.

Продукция, предназначенная для нужд самого хозяйства, списывается с субсчета 031 на соответствующие субсчета счета 06.

На основании годовых отчетных калькуляций плановая себестоимость продукции корректируется в конце года до фактической себестоимости.

В том случае, если фактическая себестоимость полученной за год сельскохозяйственной продукции выше плановой, на сумму разницы между фактической и плановой себестоимостью в части нереализованной продукции производится дополнительная запись по дебету субсчета 031 и кредиту субсчета 01, а в части реализованной продукции дебетуется субсчет 281 и кредитуется субсчет 081.

Если же фактическая себестоимость полученной за год сельскохозяйственной продукции ниже плановой, то на сумму разницы между плановой и фактической себестоимостью (сумма экономии) производится бухгалтерская запись отрицательными числами (красными чернилами) в части нереализованной продукции по дебету субсчета 031 и кредиту субсчета 081, а в части реализованной продукции по дебету субсчета 281 и кредиту субсчета 081.

Аналитический учет продукции подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств ведется по наименованию, количеству, стоимости и по местам хранения на карточках ф.296-а.

Счет 04 «Оборудование, строительные материалы для научных исследований»

68. На этом счете учитываются оборудование, подлежащее установке в строящихся (реконструируемых) объектах, строительные материалы, конструкции, детали и другие материальные ценности, приобретаемые за счет средств, выделенных на капитальные вложения по бюджету и другим специальным средствам, материалы длительного использования для научно-исследовательских работ, а также специальное оборудование, приобретенное для выполнения хоздоговорных научно-исследовательских работ.

Счет 04 «Оборудование, строительные материалы и материалы для научных исследований» подразделяется на субсчета:

040 «Оборудование к установке»;

041 «Строительные материалы для капитального строительства»;

043 «Материалы длительного использования для научных исследований и на лабораторном испытании»;

044 «Спецоборудование для хоздоговорных научно-исследовательских работ».

69. На субсчете 040 «Оборудование к установке» учитываются готовые к установке строительные конструкции и детали. К ним относятся: металлические, железобетонные и деревянные конструкции; блоки и сборные части зданий и сооружений; сборные элементы; оборудование для отопительно-вентиляционной, санитарно-технической системы (отопительные котлы, радиаторы и т.п.).

На этом субсчете также учитывается отечественное и импортное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования. На данном субсчете учитываются и другие материальные

ценности, необходимые для строительства.

Аналитический учет по этому субсчету ведется по видам оборудования, конструкций и деталей, количеству и стоимости на карточках ф.296-а.

70. На субсчете 041 «Строительные материалы для капитального строительства» учитываются строительные материалы, приобретаемые за счет средств, предназначенных на капитальное строительство, и используемые в процессе строительства и монтажных работ.

К строительным материалам относятся: силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица); лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.); металлы для строительных работ (железо, жечь, сталь, цинк, листовой металл и др.); металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.); санитарно-технические материалы (краны, муфты и т.п.); электротехнические материалы (кабель, лампочки, патроны, предохранители, провода, кабель, изоляционный материал и др.); электротехнические материалы (кабель, лампы патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.); химикомоскательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы.

[Пкт.70 абз. изменен ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

В подсобных сельских хозяйствах на этом субсчете учитывается посадочный материал, приобретенный за счет капитальных вложений на закладку садов, ягодников, виноградников и т.п.

Аналитический учет строительных материалов ведется по наименованиям материалов, количеству и стоимости на карточках ф.296-а.

71. На субсчете 043 «Материалы длительного использования для научных исследований и на лабораторном испытании» учитываются материалы, полученные со склада в лабораторию или другие структурные подразделения научно-исследовательского института, вуза для научно-исследовательских работ, которые используются неоднократно или длительное время, а также материалы, которые являются объектами научных исследований.

Номенклатура материалов, учитываемых на субсчете 043, определяется руководителем учреждения.

В учреждениях культуры на этом субсчете могут учитываться дорогостоящие материалы, полученные со склада для реставрации и ремонта произведений искусства, музейных ценностей и памятников архитектуры.

В дебет субсчета 043 записываются материалы, полученные со склада, при этом кредитуются соответствующие субсчета счета 06.

Материалы, полученные со склада для выполнения указанных работ, должны находиться на ответственном хранении у лиц, назначенных приказом по учреждению. Эти лица обязаны учитывать материалы по наименованиям и количеству в книге ф.М-17.

Списание материалов в расход производится на основании актов или других документов, утвержденных руководителем учреждения. На сумму израсходованных материалов кредитуются субсчет 043 и дебетуются соответствующие субсчета счетов 08,20,21.

Аналитический учет по субсчету 043 в бухгалтерии ведется по наименованиям материалов, количеству, стоимости и материально-ответственным лицам на карточках ф.296-а.

72. На субсчете 044 «Спецоборудование для хоздоговорных научно-исследовательских работ» в научно-исследовательских учреждениях и высших учебных заведениях учитывается спецоборудование, приобретенное для выполнения хоздоговорных научно-исследовательских работ по конкретной теме заказчика до передачи его в научное подразделение.

В дебет субсчета 044 записывается приобретенное оборудование для выполнения хоздоговорных научно-исследовательских работ по теме, при этом кредитуются субсчет 178. При передаче оборудования со склада в научное подразделение для выполнения работ по теме (договору) кредитуются субсчет 044 и дебетуются субсчет 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам» и учитываются эти предметы на забалансовом счете 02 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Если после завершения работы по теме (договору) спецоборудование не возвращается заказчику, то оно оценивается по цене возможного использования и учитывается по дебету соответствующего субсчета счетов 01 и кредиту субсчетов 250 «Фонд основных средств» и 020 «Износ основных средств», если используется в качестве основных средств, или – по дебету

соответствующего субсчета счета 06 и кредиту субсчета 140 «Расчеты по финансированию из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия», если эти предметы используются в качестве материала. Стоимость этого оборудования списывается с забалансового счета 02.

Аналитический учет по субсчету 044 ведется по наименованиям предметов, количеству, стоимости и материально-ответственным лицам на карточках ф.296-а.

Счет 05 «Молодняк животных и животные на откорме»

73. На этом счете учитываются молодняк всех видов животных и животные на откорме, птицы, кролики, пушные звери, семьи пчел независимо от их стоимости. Этот счет применяется только в подсобных сельских хозяйствах.

При покупке молодняка и животных, предназначенных для откорма, производится запись в дебет субсчета 050 и кредит соответствующих субсчетов 111, 178.

Молодняк животных, полученный от приплода в своем хозяйстве, приходится в день отела, опороса, окота и т.п. на основании акта на приплод по плановым ценам, и на стоимость полученного приплода производится запись по дебету субсчета 050 и кредиту субсчета 081 или 400, если в подсобных хозяйствах учет затрат ведется на субсчете 211.

Молодняк животных и животные на откорме ежемесячно взвешиваются, кроме молодняка, по которому учитывается не привес, а прирост. Привес молодняка животных и животных на откорме присоединяется к первоначальному их весу согласно акту. Стоимость привеса определяется исходя из фактического привеса животных за отчетный месяц по плановой стоимости единицы привеса.

По молодняку животных, по которым учитывается прирост, стоимость прироста исчисляется исходя из фактического количества кормо-дней пребывания в хозяйстве, оцениваемых по плановой стоимости выращивания из расчета плановых затрат на один кормо-день соответствующего вида и группы животных.

На стоимость полученного привеса или прироста производится запись по дебету субсчета 050 и кредиту субсчета 081 или 400.

По окончании откорма стоимость забитых животных списывается по кредиту субсчета 050. При этом стоимость полученной продукции на основании акта приходится по плановым ценам по дебету субсчета 031. Разница между стоимостью забитых животных и стоимостью полученной продукции относится на субсчет 081 или 400 в корреспонденции с субсчетом 050.

Падеж молодняка животных на откорме рассматривается как потери производства и стоимость их относится на увеличение себестоимости выращенного поголовья. В течение отчетного года эти потери должны списываться в оценке, числящейся на начало отчетного года, с присоединением плановой себестоимости привеса или прироста за период с начала года до момента падежа, с кредита субсчета 050 в дебет субсчета 081 или 400.

В случае падежа животных по вине материально-ответственных лиц, ущерб, причиненный хозяйству, должен быть взыскан с виновных лиц в установленном законом порядке.

В конце года плановая себестоимость продукции животноводства и стоимость привеса молодняка животных, учтенная на субсчете 031 и субсчете 050, корректируется на сумму полученной экономии или перерасхода. На выявленную разницу между плановой и фактической себестоимостью продукции дебетуются субсчет 031 и субсчет 050 и кредитуется субсчет 081 или 400 положительными числами в случаях перерасхода и отрицательными числами (красными чернилами) в случаях экономии против плановой себестоимости.

Молодняк скота, переходящий на следующий год для дальнейшего выращивания и откорма, а также молодняк скота, переводимый в отчетном году в основное стадо, оценивается по фактической себестоимости.

Аналитический учет молодняка животных ведется по видам и возрастным группам, а животных на откорме – только по видам в книге учета животных ф.395. Учет должен обеспечить возможность получения данных о живом весе, привесе, приросте животных и пр.

Счет 06 «Материалы и продукты питания»

74. На этом счете учитываются материалы и продукты питания по их предметной характеристике независимо от статьи расходов бюджетной классификации, за счет которой они приобретались.

Счет 06 «Материалы и продукты питания» подразделяется на субсчета:

- 060 «Материалы для учебных, научных и других целей»;
- 061 «Продукты питания»;
- 062 «Медикаменты и перевязочные средства»;
- 063 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности»;
- 064 «Топливо, горючее и смазочные материалы»;
- 065 «Корма и фураж»;
- 066 «Материалы для ремонта»;
- 067 «Прочие материалы»;
- 068 «Материалы в пути»;
- 069 «Запасные части к машинам и оборудованию».

[Пкт.74 наименование субсчета 066 изменено ПМФ41 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.393; в силу с 12.04.13]

75. На субсчете 060 «Материалы для учебных, научных и других целей» учитываются реактивы и химикаты, стекло и химпосуда, металлы, электроматериалы и радиоматериалы, радиолампы, фотопринадлежности, бумага для издания учебных программ, бумага для издания учебных программ, пособий и научных работ, подопытные животные и прочие материалы для учебных целей и научно-исследовательских работ, а также драгоценные и другие металлы для протезирования.

Учет драгоценных металлов для протезирования ведется в соответствии с указаниями Министерства здравоохранения Республики Молдова, согласованными с Министерством финансов Республики Молдова.

76. На субсчете 061 «Продукты питания» учитываются продукты питания в учреждениях, в сметах которых предусмотрены ассигнования по статье 9 «Расходы на питание».

Учет поступления продуктов питания ведется в накопительной ведомости по приходу продуктов питания ф.300. Ведомость составляется по каждому материально ответственному лицу отдельно. Записи в ведомости производятся на основании первичных документов в количественном и суммовом выражении. По окончании месяца в ведомости подписываются итоги. Основанием для составления мемориального ордера является накопительная ведомость ф.300 или код накопительных ведомостей по приходу продуктов питания ф.398.

Учет расходов продуктов питания ведется в накопительной ведомости по расходу продуктов питания ф.399. Эта ведомость составляется по материально-ответственным лицам. Записи в ней производятся на основании меню-требования ф.298 или ф.299 и других документов. По окончании месяца в ведомости подсчитываются итоги, которые служат для определения стоимости израсходованных продуктов питания. Одновременно сверяется число довольствующихся по детским учреждениям – по сведениям о наличии больных и др. Основанием для составления мемориального ордера 12 является накопительная ведомость ф.399 или свод накопительных ведомостей по расходу продуктов питания ф.411. В свод ф.411, кроме данных накопительных ведомостей, записываются данные других расходных документов на продукты питания (актов на недостачу продуктов питания, возврата на базу и т.п.).

Аналитический учет продуктов питания ведется по наименованиям, сортам, количеству, стоимости и материально-ответственным лицам в оборотных ведомостях ф.М-44. Записи в оборотные ведомости производятся на основании данных накопительных ведомостей ф.300 и ф.399 и других документов по приходу и расходу продуктов питания. Ежемесячно в оборотных ведомостях подсчитываются обороты и выводятся остатки на начало месяца.

77. На субсчете 062 «Медикаменты и перевязочные средства» учитываются медикаменты, компоненты, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства в больницах, лечебно-профилактических и лечебно-ветеринарных и других учреждениях, где в сметах предусмотрены ассигнования для приобретения медикаментов и перевязочных средств. На этом субсчете также учитываются вспомогательные и аптекарские материалы в медицинских учреждениях, имеющих свои аптеки.

Учет медикаментов и перевязочных средств в бухгалтерии ведется в соответствии с инструкциями, издаваемыми Министерством здравоохранения Республики Молдова и согласованными с Министерством финансов Республики Молдова.

78. На субсчете 063 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности»,

учитываются хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности, используемые для текущих нужд учреждений (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), обменная тара.

[Пкт.78 абз. изменен ПМФ41 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.393; в силу с 12.04.13]

В небольших учреждениях канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, чернила, перья и т.п.), а также медикаменты и готовые лекарства (за исключением спирта, перевязочных средств и дорогостоящих медикаментов), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, могут списываться на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу на субсчете 063. На документах, подтверждающих приобретение и получение этих ценностей, должна быть расписка лица, получившего эти материалы.

Положения нормативов учета материалов в публичных учреждениях разрабатываются и утверждаются министерством соответствующей отрасли.

[Пкт.78 абз. введен ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

79. На субсчете 064 «Топливо, горючее и смазочные материалы» учитываются все виды топлива, горючего и смазочных материалов, находящихся на складах или кладовых (дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол и т.д.), а также – непосредственно у материально-ответственных лиц.

80. На субсчете 065 «Корма и фураж» учитываются сено, овес, другие виды кормов и фуража для скота и других животных, а также и живой корм.

[Пкт.80 в редакции ПМФ136 от 09.11.12, МО242-244/23.11.12 ст.1431; в силу с 23.11.12]

81. На субсчете 066 «Материалы для ремонта» учитываются строительные материалы, предназначенные для текущего и капитального ремонта, в том числе двери, окна, перила и т.п.

К строительным материалам относятся: силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица и т.п.); лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.); металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.); санитарно-технические материалы (краны, муфты и т.п.); электротехнические материалы (кабель, лампочки, патроны, предохранители, провода, проводка, изоляционный материал и др.); электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.); химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы.

[Пкт.81 абз. изменен ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

Аналитический учет строительных материалов ведется по наименованиям материалов, количеству, стоимости и дате приобретения на карточках ф.296-а.

[Пкт.81 в редакции ПМФ41 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.393; в силу с 12.04.13]

82. На субсчете 067 «Прочие материалы» учитываются семена, удобрения и другие материалы. На этом субсчете также учитывается приплод молодняка (жеребят) при наличии в учреждениях рабочих лошадей, содержащихся за счет сметы расходов по бюджету.

Приплод молодняка приходится по закупочным ценам и отражается по дебету субсчета 067 и кредиту субсчета 140 или 230.

На субсчете 067 «Прочие материалы» ведется учет патронов.

Накопление (хранение) материальных ценностей в материальных резервах государства регистрируется в дебите подсчета 067 и кредите подсчета 178.

[Пкт.82 абз. введен ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

83. Аналитический учет материалов по субсчетам 060, 063-067 в учреждениях и централизованных бухгалтериях ведется по наименованиям, сортам, количеству, стоимости и материально-ответственным лицам на карточках ф.296-а (в книге ф.296).

Карточки регистрируются в порядке, изложенном в пункте 20 настоящей инструкции, при этом реестр карточек (ф.279) в централизованных бухгалтериях ведется отдельно по каждому обслуживаемому учреждению.

84. На субсчете 068 «Материалы в пути» учитываются материалы, оплаченные учреждениями по иногородним поставкам, но не поступившие к концу месяца на склад. На этом субсчете могут также учитываться материалы, полученные на склады групп централизованного снабжения и хозяйственного обслуживания и не распределенные по учреждениям.

Суммы, отраженные на этом субсчете, должны быть подтверждены надлежаще оформленными документами и, в частности, на материалы, находящиеся в пути, - накладными

железнодорожного и водного транспорта со штампами станции или порта, удостоверяющими непоступление груза; по материалам, находящимся на складах групп централизованного снабжения и хозяйственного обслуживания, соответствующими документами.

Аналитический учет материалов в пути ведется по отдельным поставщикам на карточках ф.296-а (в книге ф.296). Материалы, поступившие на склад групп централизованного снабжения и хозяйственного обслуживания, учитываются по их наименованиям с указанием цены, количества и суммы на карточках ф.296-а (в книге ф.296).

85. На субсчете 069 «Запасные части к машинам и оборудованию» учитываются запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах (медицинских, электронно-вычислительных и др.), оборудовании, тракторах, комбайнах, транспортных средствах (моторы, автомобильные шины, включающие покрышки, камеры и ободные ленты и т.п.).

Аналитический учет запасных частей ведется по наименованиям запасных частей, маркам, заводским номерам, количеству, стоимости и материально-ответственным лицам на карточках ф.296-в (в книге ф.296). При этом автомобильные шины и покрышки, выданные со склада для замены изношенных, бухгалтерией учитываются в ведомостях оперативного (количественного) учета движения малоценных и быстроизнашивающихся предметов ф.412, в которых записываются должность и фамилия получившего, дата получения и заводские номера. В графе «Отметки о выбытии» записывается дата и заводской номер автомобильной шины или покрышки, выбывших из эксплуатации вследствие непригодности.

86. Аналитический учет материальных запасов, приобретаемых за счет специальных средств, ведется в тех же учетных регистрах, но отдельно от операций по бюджету.

87. На стоимость приобретенных материалов производится запись в дебет соответствующих субсчетов счета 06 и кредит соответствующих субсчетов счетов 09, 10, 11, 16, 17.

Стоимость израсходованных материалов записывается в кредит соответствующего субсчета счета 06 и дебет соответствующих субсчетов счета 08, 20, 21.

88. Учет операций по расходам материалов, кроме продуктов питания, ведется в накопительной ведомости по расходу материалов ф.396 (мемориальный ордер 13).

Записи в накопительную ведомость производятся по каждому документу и соответствующим субсчетам с выделением в том числе сумм по обслуживаемым учреждениям или материально-ответственным лицам. По окончании месяца итоги по субсчетам записываются в книгу «Журнал-главная».

89. В научно-исследовательских институтах, высших учебных заведениях и других учреждениях в соответствии с указаниями министерств и ведомств Республики Молдова по согласованию с Министерством финансов Республики Молдова допускается применение оперативно-бухгалтерского (сальдового) метода учета материалов.

Раздел III. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы

90. В этом разделе учитывается наличие и движение всех принадлежащих учреждению малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

В составе малоценных и быстроизнашивающихся предметов учитываются предметы, перечисленные в подпунктах “а”, “b”, “с”, “d”, “e”, “ f”, “g”, “h” пункта 34 настоящей инструкции.

Счет 07 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» подразделяются на субсчета:

070 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы на складе»;

071 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации»;

072 «Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе»;

073 «Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации».

91. На субсчете 070 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы на складе» учитываются малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, находящиеся на складе, независимо от их стоимости.

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы по мере их приобретения отражаются по дебету субсчета 070 и кредиту соответствующих субсчетов счетов 09, 10, 11, 16, 17. Одновременно производится запись по дебету соответствующих субсчетов счетов 08, 20, 21 и

кредиту субсчета 260.

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в пределах до 20 леев за единицу при отпуске их в эксплуатацию записываются в кредит субсчета 070 и дебет субсчета 260. Учет этих предметов ведется должностными лицами в ведомостях оперативного (количественного) учета движения малоценных и быстроизнашивающихся предметов ф.412 или в книге складского учета материалов ф.М-17. Работники бухгалтерии периодически проверяют фактическое наличие этих предметов с записями в регистрах ф.412 или ф.М-17.

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы свыше 20 леев за единицу (комплект) записываются в дебет субсчета 071 и кредит субсчета 070.

На субсчете 070 ведется учет патронов, дубинок, щитов независимо от их стоимости.

Учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов, находящихся на складе, материально-ответственными лицами ведется по наименованиям предметов и количеств в книге ф.М-17. Выдача этих предметов со склада производится по накладной (требованию) ф.434.

При выдаче со склада на предметах мягкого инвентаря ставится маркировочный штамп с указанием наименования учреждения, отделения, года и месяца выдачи их в эксплуатацию.

Аналитический учет по субсчету 070 в бухгалтерии ведется по наименованиям предметов, количеству, стоимости и материально-ответственным лицам на карточках ф.296-а (в книге ф.296).

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в учетные регистры по приходу записываются в порядке, указанном в пункте 60 настоящей инструкции.

92. На субсчете 071 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации» учитываются малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, находящиеся в эксплуатации.

Списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов производится при полной их изношенности на основании соответствующих актов, утвержденных руководителем учреждения, если иной порядок списания не установлен соответствующим министерством (департаментом).

Для списания разбитой посуды ведется журнал регистрации боя посуды ф.325. Записи в журнал производятся соответствующими должностными лицами. Постоянно действующая комиссия следит за правильным ведением журнала и ежеквартально (ежемесячно) составляет акт на списание разбитой посуды, который утверждается руководителем учреждения.

На сумму выбывших из эксплуатации малоценных и быстроизнашивающихся предметов производится запись по кредиту субсчета 071 и дебету субсчета 260.

Учет операций по выбытию и перемещению малоценных и быстроизнашивающихся предметов ведется в накопительной ведомости ф.438 (мемориальный ордер). Записи в накопительную ведомость производятся в порядке, изложенном в пункте 51 настоящей инструкции.

Аналитический учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов по субсчету 071 ведется по наименованиям предметов, количеству, их стоимости и материально-ответственным лицам на карточках ф.296-а или на вкладных листах ф.402 к инвентаризационной описи и сличительной ведомости. Движение малоценных и быстроизнашивающихся предметов в течение года отражается в соответствующих графах вкладных листов с выделением остатков на конец каждого квартала. При применении в аналитическом учете вкладных листов оборотные ведомости не составляются.

Записи на вкладном листе ф.402 производятся по каждому документу. При этом в свободной части над графами «Дата и номер мемориального ордера», «Количество» и «Сумма» указывается месяц, в котором произошло движение ценностей, и вид операции – «поступило» или «выбыло». Если в одном месяце было два поступления предметов одного наименования и одной стоимости, операция записывается дважды. В тех случаях, когда в течение года поступают предметы нового наименования, которых не было на 1 января, они должны быть записаны в инвентаризационную опись (сличительную ведомость) ф.401.

Все малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации должны находиться на хранении у лиц, ответственных за правильную эксплуатацию и сохранность этих предметов. Эти лица обязаны учитывать предметы по наименованиям и количеству в книге ф.М-17.

93. На субсчете 072 «Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь на складе» учитываются указанные предметы в учреждениях здравоохранения, социальной защиты

населения, народного образования и др. с выделением на отдельные группы по их наименованиям, количеству и материально-ответственным лицам в книге ф.М-17:

- 1) белье (рубашки, сорочки, халаты, военная фурнитура (погоны, кокарды и др. и т.п.);
- 2) постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);
- 3) одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки, антихимические костюмы, военную форму, бронежилеты, каски и т.п.);
- 4) обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);
- 5) спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.).

Указанные предметы мягкого инвентаря маркируются заведующим складом в присутствии руководителя учреждения и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию дополнительно указывается год и месяц выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя учреждения или его заместителя.

Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь по мере их приобретения отражаются по дебету субсчета 072 и кредиту соответствующих субсчетов счетов 09, 10, 11, 16, 17. Одновременно производится запись по дебету соответствующих субсчетов счетов 20, 21 и кредиту субсчета 260.

Аналитический учет по субсчету 072 в бухгалтерии ведется по наименованиям, количеству, стоимости, группам и материально ответственным лицам на карточках ф.ОС-9 или вкладных листах ф.402.

Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь, выданные в эксплуатацию, записываются в дебет субсчета 073 и кредит субсчета 072.

94. На субсчете 073 «Белье, постельные принадлежности, одежда и обувь в эксплуатации» учитываются белье, постельные принадлежности, одежда и обувь, находящиеся в эксплуатации.

Аналитический учет белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви ведется по наименованиям предметов, количеству, их стоимости, группам и материально-ответственным лицам на карточках ф.ОС-9, ф.296-а (в книге ф.296) или на вкладных листах ф.402 к инвентаризационной описи и сличительной ведомости.

Списание пришедших в ветхость и негодность белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви производится с учетом сроков службы, утвержденных министерствами и департаментами для своей системы, на основании утвержденного руководителем учреждения акта на списание по ф.443 «Акт на списание с баланса белья, постельных принадлежностей, инструментов производственного и хозяйственного инвентаря».

На сумму выбывших из эксплуатации белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви производится запись по кредиту субсчета 073 и дебету субсчета 260.

Раздел IV. Затраты на производство и другие цели

95. В этом разделе учитываются затраты, планируемые по сметам специальных средств, на изготовление изделий и продукции производственных (учебных) мастерских, подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств, по изданию печатной продукции и оказанию услуг, по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ по договорам с предприятиями, учреждениями и организациями, по изготовлению экспериментальных устройств, а также затраты по заготовке и переработке материалов.

Для учета этих затрат предназначен счет 08 «Затраты на производство и другие цели».

Затраты на производство подразделяются на прямые и накладные (косвенные) расходы.

1. К прямым расходам относятся: материалы, заработная плата производственных рабочих, научных сотрудников и т.п., электроэнергия, затраты прошлых лет, относимые на стоимость продукции отчетного года и прочие прямые затраты.

2. К накладным (косвенным) расходам относятся: заработная плата аппарата управления и обслуживающего персонала, аренда помещений, отопление, текущий ремонт и прочие косвенные расходы.

В тех хозяйствах, где вырабатывается один вид продукции, все расходы являются прямыми.

Прямые производственные расходы относятся на счет производства непосредственно.

При наличии нескольких объектов калькуляции накладные расходы предварительно учитываются на субсчете 210 «Расходы к распределению».

Распределение накладных расходов в производственных (учебных) мастерских и при изготовлении печатной продукции производится ежемесячно, а в подсобных сельских и учебно-опытных хозяйствах – в конце года. Накладные расходы, в зависимости от конкретных условий, распределяются по отдельным изделиям, видам сельхозпродукции или отраслям производства пропорционально заработной плате производственных рабочих, научных сотрудников и т.п., или израсходованным материалам, или совокупности прямых затрат. При этом накладные расходы списываются с кредита субсчета 210 на дебет соответствующих субсчетов счета 08. Порядок распределения накладных расходов устанавливается соответствующими министерствами, департаментами.

Затраты по расширению подсобных хозяйств, произведенные за счет сумм превышения доходов над расходами в соответствии с действующим законодательством, сверх установленных планом финансирования капитальных вложений (приобретение оборудования и производственного инвентаря и инструмента, капитальные вложения по строительству и затраты на капитальный ремонт основных средств), не относятся на себестоимость выпускаемой продукции.

Счет 08 «Затраты на производство и другие цели» подразделяется на субсчета:

080 «Затраты производственных (учебных) мастерских»;

081 «Затраты подсобных (учебных) сельских хозяйств»;

082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам»;

083 «Затраты на изготовление экспериментальных устройств»;

084 «Затраты по заготовлению и переработке материалов».

96. На субсчете 080 «Затраты производственных (учебных) мастерских» учитываются затраты, связанные с выпуском готовых изделий в производственных (учебных) мастерских, а также по изданию печатной продукции и оказанию услуг.

В дебет субсчета 080 относятся все затраты по изготовлению изделий, изданию печатной продукции и по оказанию услуг. При выпуске готовых изделий, печатной продукции и передаче их на склад (кладовую) производится запись в кредит субсчета 080 и дебет субсчета 030.

Фактическая себестоимость оказанных услуг, по которым выписан и предъявлен счет к оплате, записывается в дебет субсчета 280 и в кредит субсчета 080.

Остаток субсчета 080 отражает сумму затрат незавершенного производства только по изделиям, находящимся в процессе производства. По услугам, как правило, незавершенных затрат не допускается.

Для определения фактической себестоимости выпущенной продукции на основании данных учета затрат составляется отчетная калькуляция. При этом общая сумма затрат по данному субсчету, за минусом затрат на незавершенное производство на конец отчетного периода, распределяется по видам готовых изделий, после чего определяется себестоимость единицы каждого вида выпущенной продукции.

Аналитический учет затрат ведется по видам изделий и по статьям затрат на многографных карточках ф.283.

97. На субсчете 081 «Затраты подсобных (учебных) сельских хозяйств» учитываются затраты в подсобных сельских и учебно-опытных хозяйствах. Затраты учитываются отдельно по отраслям хозяйства (по животноводству и растениеводству) и по их видам. По растениеводству учитываются отдельно затраты полеводства, луговоеводства, овощеводства, садоводства. В случае необходимости учет может быть организован по отдельным культурам (зерно, овощи, картофель и т.п.). По животноводству учитываются отдельно затраты по крупному рогатому скоту, овцеводству, свиноводству и т.д.

В дебет субсчета 081 относятся все затраты производства, а также потери, понесенные вследствие падежа молодняка животных.

В кредит субсчета 081 в течение года относятся: плановая себестоимость продукции, полученной от сельского хозяйства (дебетуется субсчет 031), плановая себестоимость привеса и приплода молодняка животных (дебетуется субсчет 050). В кредит субсчета 081 в конце года списывается разница между плановой и фактической себестоимостью продукции. Эта разница

отражается в части, относящейся к нереализованной продукции, по дебету субсчета 031 и субсчета 050 и кредиту субсчета 081, а в части, относящейся к реализованной продукции, – по дебету субсчета 281 и кредиту субсчета 081. При этом перерасход записывается положительными числами, а экономия – отрицательным числом (красными чернилами).

Объектами калькулирования себестоимости продукции сельского хозяйства являются разнообразные культуры земледелия и разные виды основной продукции животноводства.

Для определения фактической себестоимости продукции в конце года составляется отчетная калькуляция. По подсобным сельским хозяйствам, в составе которых имеются отрасли земледелия и животноводства, прежде всего составляется отчетная калькуляция себестоимости продукции земледелия и затем уже продукции животноводства.

При составлении отчетной калькуляции себестоимости продукции земледелия из общих сумм затрат выделяются по каждой культуре затраты, произведенные под урожай будущего года: по озимым посевам, вспашке зяби, подготовке парников и теплиц, расходы по садам, ягодникам и виноградникам. Эти затраты переходят по субсчету 081 на следующий год как незавершенное производство. Вся остальная сумма затрат распределяется по культурам, после чего определяется фактическая себестоимость единицы продукции каждой культуры (овес, пшеница и т.д.), а также побочной продукции.

Фактическая себестоимость единицы продукции земледелия или животноводства определяется путем деления общей суммы фактических затрат на количество продукции, полученной от урожая или от животноводства.

Общая сумма затрат, связанных с выращиванием картофеля, овощей зерновых и других культур (включая и расходы прошлых лет), распределяется по отдельным культурам пропорционально отпускным ценам или плановой себестоимости этой продукции.

Аналитический учет затрат ведется на каждое наименование сельскохозяйственных культур или на каждую группу животных на карточках ф.283.

98. На субсчете 082 «Затраты на научно-исследовательские работы по договорам» учитываются затраты по выполнению научно-исследовательских и конструкторских работ по договорам с предприятиями и учреждениями. При заключении договора в стоимость работ включаются все расходы, связанные с выполнением темы (работы), в том числе и затраты на приобретение спецоборудования, необходимого для проведения работ. Спецоборудование, приобретенное для выполнения хоздоговорных научно-исследовательских и конструкторских работ, учитывается в составе затрат незавершенного производства (по дебету субсчета 082).

В дебет субсчета 082 относятся все затраты по выполнению научно-исследовательских работ. Остаток по субсчету 082 на конец года может быть по незаконченным работам.

Фактическая стоимость выполненных научно-исследовательских работ и сданных заказчикам списывается с кредита субсчета 082 в дебет субсчета 282.

Аналитический учет затрат по научно-исследовательским и конструкторским работам ведется по темам и статьям расходов на многографных карточках ф.283. В заголовке карточки указываются полное наименование темы, номер, шифр, сроки выполнения и т.д.

99. На субсчете 083 «Затраты на изготовление экспериментальных устройств» учитываются затраты на изготовление различных экспериментальных устройств (установки, образцы машин и приборов, стенды для испытания и др.) для проведения научных исследований по бюджетным работам.

В дебет субсчета 083 относятся затраты, связанные с изготовлением экспериментальных устройств, при этом кредитуются соответствующие субсчета счетов 01, 06, 07.

В кредит субсчета 083 записываются фактические затраты по изготовленным экспериментальным устройствам, принятым согласно акту, утвержденному руководителем учреждения. Изготовленные экспериментальные устройства приходуется на соответствующих субсчетах 013 и 071.

Если после завершения работ устройство не оприходуется, а демонтируется, то составляется акт и приходуется по цене возможного использования материалы, приборы, полученные при демонтаже устройства, и т.д.

Аналитический учет по изготовлению экспериментальных устройств ведется по каждому экспериментальному устройству на многографных карточках ф.283.

100. На субсчете 084 «Затраты по заготовлению и переработке материалов» учитываются операции по заготовлению и переработке материалов хозяйственным способом (пошив белья, заготовка топлива переработка овощей и т.п.).

На данном субсчете выявляется себестоимость заготавливаемых и перерабатываемых материалов. На дебет субсчета 084 относятся все расходы, их стоимость, а также расходы по доставке, хранению и т.д.

По окончании заготовки или переработки того или другого вида материалов составляется акт за подписью соответствующих лиц, в котором указывается количество ценностей, полученных при переработке или от заготовки, затраты на эти работы и их себестоимость. Акт утверждается руководителем учреждения и служит документом на право списания с этого счета сумм затрат и оприходования полученных ценностей по соответствующим счетам.

Аналитический учет ведется по каждому виду заготовок и переработок на карточках ф.292-а (в книге ф.292).

Раздел V. Денежные средства

101. На счетах данного раздела учреждения и централизованные бухгалтерии учитывают движение денежных средств на текущих счетах в банке и кассе, аккредитивы, и прочие денежные документы.

Финансирование учреждений и мероприятий за счет средств бюджета производится в строгом соответствии с назначениями, предусмотренными и утвержденными годовых с поквартальным распределением сметных расходов с учетом внесенных в установленном порядке изменений, и в меру выполнения плана мероприятий, если другой порядок финансирования не предусмотрен.

[Пкт.101 изменен ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

Счет 09 «Текущие счета по государственному бюджету»

102. Законом о государственном бюджете ежегодно утверждаются предусмотренные расходы по каждому бюджетному направлению: социально-культурному (образование, здравоохранение, культура и искусство, социальная помощь и т.п.), национальной обороны, общественному порядку, публичному управлению, экономике и т.д.

Предусмотренные расходы по одному бюджетному направлению не могут быть использованы на финансирование расходов по другому направлению, также как и утвержденные бюджетные расходы одного главного распорядителя кредитов – на финансирование расходов другого распорядителя. Аналогично этому расходы, утвержденные на одну статью, не могут быть использованы на финансирование расходов по другой статье.

Финансирование расходов, предусмотренных в государственном бюджете, производится на основе открытых Министерством финансов бюджетных кредитов по заявке главного распорядителя кредитов.

Бюджетные кредиты, открытые по подразделениям бюджетной классификации, представляют собой максимальные пределы, в пределах которых распорядители кредитов могут получать средства и производить расходы.

В соответствии с открытыми кредитами главные распорядители кредитов, используя действующие нормы, разработанные на определенный вид расходов составляют расходные расписания на открытие бюджетных кредитов (формы 12, 13, 15) на каждую статью расходов.

Расходное расписание представляется в отдел финансирования расходов департамента казначейства Министерства финансов. Отдел финансирования расходов после анализа и проверки открывает бюджетные кредиты.

Вместе с расходными расписаниями на открытие кредитов главные распорядители кредитов представляют в Министерство финансов бюджетные поручения, а до момента организации муниципальных и территориальных казначейств и платежные поручения на открытие кредитов:

- а) на расходы аппарата
- б) на расходы подведомственных учреждений.

В этих целях главные распорядители составляют бюджетное поручение и платежное поручение.

Документы передаются с реестром в 2 экземплярах, из которых второй экземпляр возвращается главному распорядителю кредитов для подтверждения получения документов.

103. Учет операций по движению средств на бюджетных текущих счетах учреждений ведется

в накопительной ведомости по движению средств на бюджетных текущих счетах ф.381 (мемориальный ордер 2). В тех случаях, когда учреждению открыто несколько бюджетных текущих счетов, накопительные ведомости ведутся по каждому бюджетному счету отдельно с присвоением мемориальным ордерам номеров 2а, 2б, 2с, 2д. В учреждениях, где по объему операций не требуется составления накопительных ведомостей и при наличии нескольких счетов в учреждении банка, учет движения денежных средств ведется на карточках ф.292-а (в книге ф.292) по каждому бюджетному текущему счету.

Аналитический учет полученных средств в централизованных бухгалтериях ведется по каждому бюджетному текущему счету в разрезе параграфов на карточках аналитического учета бюджетных ассигнований ф.294-а. В карточке по графе «Получено – всего» записывается общая сумма полученных средств, а в графах «в том числе по статьям» – суммы полученных средств по отдельным статьям, приведенным в платежных поручениях, а в графах «Отозвано» – номера статей и суммы возвращенных средств. В карточках ф.294-а подсчитываются итоги за месяц и с начала года. Итог полученных средств с начала года выводится за минусом отозванных средств.

Учет кассовых расходов в централизованных бухгалтериях (кассовыми расходами считаются все суммы, выданные учреждениям банка с бюджетных текущих счетов как путем безналичной оплаты счетов, так и наличными) ведется на карточках аналитического учета кассовых расходов ф.294-б по каждому параграфу с выделением расходов по статьям, предусмотренным в сметах расходов. При этом по графе «Дата выписки банка» при применении накопительных ведомостей, записывается дата выписки банка, а при применении мемориальных ордеров ф.274 – дата и номер мемориального ордера. В карточках ф.294-б подсчитываются итоги за месяц и с начала года. Итог расходов с начала года выводится за минусом сумм, поступивших на восстановление кассовых расходов.

В учреждениях, осуществляющих учет исполнения смет расходов самостоятельно, и в централизованных бухгалтериях при составлении общих смет расходов по однотипным учреждениям, аналитический учет полученных средств, кассовых и фактических расходов ведется в книге учета ассигнований и расходов ф.294 по параграфам и статьям бюджетной классификации. Записи производятся по каждому документу или группе однородных документов, поступивших за день. В тех случаях, когда учреждению открыто несколько бюджетных текущих счетов, учет движения средств, кассовых и фактических расходов ведется по каждому счету в отдельности.

Итоги в книге подсчитываются за месяц и с начала года. При этом по графе «Предусмотрено ассигнований» показываются полученные средства, по графе «Уменьшено ассигнований» – перечисленные средства. Итог «Предусмотрено ассигнований с начала года» (гр.4) выводится за минусом «Уменьшено ассигнований» (гр.6), итог «Кассовых расходов с начала года» (гр.7) – за минусом «Восстановлено кассовых расходов» (гр.5), а «Фактических расходов» (гр.9) – с учетом уменьшения этих расходов (гр.15). Суммы фактических расходов, списываемых по окончании года заключительными оборотами, записываются в графе 15.

104. Счет 09 «Текущие счета по государственному бюджету» подразделяется на субсчета:

090 «Текущий счет по государственному бюджету на расходы учреждения для перевода подведомственным учреждениям и на другие мероприятия»;

093 «Текущий счет по государственному бюджету на капитальные вложения»;

094 «Текущий счет по целевым средствам»;

095 «Текущий счет на выплату пенсий и пособий за счет средств государственного бюджета»;

096 «Текущий счет за счет других бюджетов».

В дебет этих субсчетов записываются полученные средства и суммы, внесенные на восстановление кассовых расходов, а в кредит – бюджетные средства, израсходованные по соответствующему целевому назначению, и суммы отозванных средств.

На суммы полученных средств через учреждения банков распорядителями ассигнований производятся записи в дебет субсчетов 090, 093, 095 и 096 и кредит соответствующего субсчета счетов 23,14.

Суммы, поступившие в учреждение банка на восстановление кассовых расходов, записываются в дебет субсчетов 090, 093, 095, 096 и кредит соответствующих субсчетов счетов кассы, расчетов, подотчетных лиц и др. Суммы выбранных средств из учреждения банка (по

чекам и платежным поручениям) записываются в кредит субсчетов 090, 093, 095, 096 и дебет соответствующих субсчетов счетов кассы, расчетов, материалов и др. При отзыве средств производятся записи по кредиту субсчетов 090, 093, 095, 096 и дебету соответствующего субсчета счета 23 и 14.

105. На субсчете 090 «Текущий счет по государственному бюджету на расходы учреждения для перевода подведомственным учреждениям и на другие мероприятия» учитываются поступление и расходование средств на содержание центрального аппарата министерств и департаментов учреждений и централизованных бухгалтерий, для перевода подведомственным учреждениям и на расходы по централизованным мероприятиям.

Учет полученных средств, предназначенных для перевода подведомственным учреждениям, и их движение может вестись в книге ф.294 по каждому параграфу.

106. На субсчете 093 «Текущий счет по государственному бюджету на капитальные вложения» учитываются поступление и расходование бюджетных средств на финансирование капитальных вложений и других мероприятий в случаях, когда учет капитальных вложений осуществляется на едином балансе по исполнению смет расходов.

107. С помощью субсчета 094 «Текущий счет по целевым средствам» ведется учет поступлений и использования целевых средств.

В дебете этого субсчета отражаются операции по поступлению целевых средств и суммам, перечисленным для восстановления кассовых расходов, а в кредите этого счета отражаются операции по использованию средств с субсчета безналичным расчетом, получение в кассу учреждения денежных средств наличными и аннулированные средства.

Учет операций по поступлению и использованию целевых средств ведется в накопительной ведомости ф.№381 (мемориальный ордер № 2а).

Аналитический учет по этому субсчету ведется по видам целевых средств на карточках № 292-а (в книге учета ф.№ 292).

108. На субсчете 095 «Текущий счет на выплату пенсий и пособий за счет средств государственного бюджета» учитываются суммы денежных средств полученные на расходы по пенсиям и пособиям, выплачиваемым за счет средств бюджета.

109. На субсчете 096 «Текущий счет за счет других бюджетов» учитывается движение средств, полученных учреждениями на расходы, финансируемые за счет других бюджетов.

Счет 10 «Текущие счета по местным бюджетам»

110. На этом счете учитываются денежные средства, перечисляемые учреждениям, состоящим на местных бюджетах.

Денежные средства на расходы, оплачиваемые через учреждения банков, перечисляются в распоряжение главных распорядителей кредитов соответствующими финансовыми органами в пределах ассигнований, предусмотренных по бюджету, с учетом последующих изменений, внесенных в установленном порядке.

111. Главным распорядителям кредитов по местным бюджетам в учреждениях банка открываются отдельные текущие счета:

а) на расходы учреждения;

б) на расходы учреждений и организаций, обслуживаемых централизованной бухгалтерией, а также на содержание централизованной бухгалтерии; для перевода средств подведомственным учреждениям и организациям, бухгалтерский учет которых не централизован; на расходы по централизованным мероприятиям;

с) на финансирование капитальных вложений.

Главные распорядители кредитов производят перечисление денежных средств подведомственным учреждениям по платежным поручениям ф.ф. 0401002, 0401003. Отзыв средств производится по платежным поручениям тех же форм.

При перечислении средств главным распорядителем кредитов в счет финансирования следующего квартала текущего года или первого квартала нового года в поручении указывается: «С правом расходования с 1 _____ 200__ г.».

(начало квартала, года)

112. Нижестоящим распорядителям кредитов, не осуществляющим перевод денежных средств подведомственным учреждениям, открываются текущие счета:

- а) на расходы учреждения;
- б) на финансирование капитальных вложений.

113. Выдача средств с текущих счетов учреждений производится в пределах остатков средств на этих счетах.

Остатки средств по счету 10 должны соответствовать остаткам на текущих счетах в учреждениях банка. Для сверки правильности записей по текущим счетам банк выдает или высылает выписки и приложенные к ним документы в сроки, согласованные с учреждениями, но с обязательной высылкой выписок в последний рабочий месяц, в котором было движение по лицевому счету.

Остатки средств на текущих счетах учреждений на конец года не отзываются со счетов, а переходят на следующий год и засчитываются при дальнейшем финансировании из бюджета, если иное не предусмотрено законодательством.

114. Учет операций по движению денежных средств на текущих счетах учреждений и централизованных бухгалтерий ведется в накопительной ведомости ф.381 (мемориальный ордер 2). В тех случаях, когда учреждению открыто несколько текущих счетов, накопительные ведомости ведутся по каждому счету отдельно с присвоением мемориальным ордерам номеров 2а, 2б, 2с, 2д. В учреждениях, где по объему операций не требуется составления накопительных ведомостей и при наличии нескольких счетов в учреждении банка, учет движения денежных средств ведется на карточках ф.292а (в книге ф.292) по каждому текущему счету.

Аналитический учет кассовых расходов в централизованных бухгалтериях ведется на карточках аналитического учета кассовых расходов ф.294 по каждому параграфу с выделением расходов по статьям, предусмотренным в сметах. При этом в графе «Дата» при применении накопительных ведомостей записывается дата выписки банка, а при применении мемориальных ордеров ф.274 – дата и номер мемориального ордера. В карточке подсчитываются итоги за месяц и с начала года. Итог расходов с начала года выводится за минусом сумм, поступивших на восстановление кассовых расходов.

В учреждениях, осуществляющих учет исполнения смет расходов самостоятельно, и в централизованных бухгалтериях при составлении общих смет расходов по однотипным учреждениям аналитический учет ассигнований, кассовых и фактических расходов ведется в книге ф.294 по параграфам и статьям бюджетной классификации. Записи производятся по каждому документу или группе однородных документов, поступивших за день. В тех случаях, когда учреждению открыто несколько текущих счетов, учет ассигнований, кассовых и фактических расходов ведется по каждому счету в отдельности.

В книге ф.294 подсчитываются итоги за месяц и с начала года. При этом итог ассигнований с начала года (гр.4) выводится за минусом уменьшенных ассигнований (гр.6), итог кассовых расходов с начала года (гр.7) – за минусом восстановленных кассовых расходов (гр.5), а фактических расходов (гр.9) – с учетом уменьшения этих расходов (гр.15). Суммы фактических расходов, списываемых по окончании года заключительными оборотами, записываются в графе 15.

Централизованные бухгалтерии для оперативного контроля за использованием ассигнований в обслуживаемых бюджетных учреждениях, имеющих индивидуальные сметы, могут вести контрольные листы наблюдения за кассовыми расходами по каждому учреждению и отдельным статьям сметы.

115. Счет 10 подразделяется на субсчета:

100 «Текущий счет на расходы учреждения»;

101 «Текущий счет для перевода подведомственным учреждениям и на другие мероприятия»;

103 «Текущий счет на капитальные вложения».

При поступлении финансирования на текущие счета учреждений производятся записи в дебет соответствующих субсчетов 100, 101, 103 и в кредит субсчета 230, 140, 143 соответственно.

Главные распорядители кредитов при перечислении средств нижестоящим распорядителям кредитов производят запись в кредит субсчетов 101, 103 и в дебет субсчета 140 или 143.

При использовании денежных средств на основании первичных документов производятся записи в кредит соответствующего текущего сета и в дебет соответствующих субсчетов счетов расходов, материалов, расчетов, кассы и др.

При поступлении денежных средств на текущий счет на восстановление кассового расхода производится запись в дебет соответствующего субсчета счета 10 и в кредит соответствующих субсчетов счетов 12, 16, 17 и др.

116. На субсчете 100 «Текущий счет на расходы учреждения» учитывается движение средств, поступивших в распоряжение главных и нижестоящих распорядителей кредитов на содержание учреждения.

117. На субсчете 101 «Текущий счет для перевода подведомственным учреждениям и на другие мероприятия» учитывается движение денежных средств бюджета, поступивших в распоряжение главного распорядителя кредитов для перевода средств подведомственным учреждениям; на расходы централизованной бухгалтерии, а также учреждений, обслуживаемых централизованной бухгалтерией; на расходы по централизованным мероприятиям.

На этом же счете учитываются средства, поступившие от финорганов на текущие счета центральных городских и районных больниц в случаях, когда отделы здравоохранения упразднены и права главных распорядителей кредитов выполняют руководители этих учреждений.

118. На субсчете 103 «Текущий счет на капитальные вложения» учитывается движение средств на финансирование капитальных вложений.

Счет 11 «Текущие счета»

119. Учреждения, состоящие на бюджете, помимо бюджетных средств, могут иметь в своем распоряжении специальные средства, которые хранятся на отдельных текущих счетах в тех учреждениях банка, где им открыты счета по финансированию за счет средств бюджета. Учреждению открывается один текущий счет на все виды специальных средств, один текущий счет «Суммы по поручениям» по всем видам поручений и один текущий счет по другим специальным средствам. При централизации бухгалтерского учета открывается по одному текущему счету для учета специальных средств, сумм по поручениям, другим специальным средствам для всех обслуживаемых учреждений.

Выписки с текущих счетов по специальным средствам, с расчетного и с валютных счетов выдаются или выписываются учреждениями банков владельцам счетов в действующем порядке в сроки, согласованные с ними, но с обязательной выдачей или высылкой выписок за последний рабочий день месяца, в котором было движение по счету.

Счет 11 «Текущие счета» подразделяется на субсчета:

110 «Текущий счет сумм по поручениям»;

111 «Текущий счет по специальным средствам»;

112 «Текущий счет по другим средствам»;

113 «Текущий счет по средствам специальных фондов»;

114 «Валютный счет»;

115 «Текущий счет по таможенным доходам».

116 «Текущий счет для гуманитарной помощи».

117 «Текущий счет по средствам, полученным из внешних грантов или в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников»;

118 «Текущий счет по средствам внешних кредитов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников»;

119 «Текущий счет по средствам, полученным из технической помощи».

120. На субсчете 110 «Текущий счет сумм по поручениям» учитываются средства, получаемые учреждениями от других предприятий и учреждений на выполнение поручений: для расчетов с молодыми специалистами, направленным к месту работы после окончания учебных заведений; на приобретение в централизованном порядке бланков документации по бухгалтерскому учету, отчетности и т.п. На этом субсчете также учитываются следующие поступления:

средства, поступившие на текущие счета управлений местных органов самоуправления, при которых имеются централизованные бухгалтерии, или учреждения, бухгалтерский учет которых не централизован, за сбор и сдачу драгоценных металлов, за сдачу других видов вторичного сырья и пищевых отходов;

средства, поступившие на текущие счета централизованных бухгалтерий и отдельных школ, бухгалтерский учет которых не централизован, - заработанные учащимися на предприятиях и

организациях и по решению коллективов учащихся перечисленные на указанные текущие счета; гуманитарная помощь, перечисленная для выполнения каких-либо указаний лица, перечислившего гуманитарную помощь; другие поступления.

Текущие счета «Сумма по поручениям» открываются учреждениями банков по разрешениям соответствующих финансовых органов. Разрешения действуют в течение срока, указанного финансовым органом. Если срок действия текущего счета не ограничивается, то в разрешении на открытие счета должно быть указано, что оно действительно до отмены.

Высшим и средним специальным учебным заведениям текущие счета «Суммы по поручениям» открываются в учреждениях банков по разрешению вышестоящей организации сроком на пять лет для расчетов с молодыми специалистами, направленными к месту работы после окончания учебных заведений.

На суммы, поступившие на текущий счет для выполнения поручений, а также сбор и сдачу драгоценных металлов, лома черных и цветных металлов, за сдачу других видов вторичного сырья и пищевых отходов, на создание фонда школьных учебников и на средства, заработанные учащимися школ, дебетуется субсчет 110 и кредитуется субсчет 176.

На израсходованные суммы при выполнении поручений и возвращенные суммы неиспользованных средств кредитуется субсчет 110 и дебетуется субсчет 176.

Аналитический учет по субсчету 110 ведется по отдельным видам сумм по поручениям на карточках ф.292а (в книге ф.292).

121. На субсчете 111 «Текущий счет по специальным средствам учитывается движение денежных средств по операциям, связанным с исполнением сметы специальных средств.

Кроме того, на этом субсчете также учитываются:

доходы бюджетных учреждений, получаемые от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг или осуществления иной деятельности;

средства, поступившие на питание детей в школах с продленным днем и в интернатах при школах;

средства на расширение и укрепление материально-технической базы высших и средних специальных учебных заведений и научно-исследовательских учреждений;

средства премиального фонда по бюджетным культурно-просветительным учреждениям системы Министерства культуры Республики Молдова;

другие средства, поступившие в соответствии с инструкцией № 13 от 13.02.95 года «О специальных средствах учреждений, состоящих на бюджете».

Средства, поступившие в учебные заведения профессионально-технического образования на подготовку кадров и повышение квалификации сверх установленного плана.

Текущие счета по специальным средствам открываются в учреждениях банков на основании справок об утверждении смет специальных средств.

Продление срока действия текущих счетов на новый год производится на основании справок об утверждении смет специальных средств.

Справки об утверждении специальных средств выдаются в следующем порядке.

Разрешения на образование сметы специальных средств даются учреждениям, состоящим на государственном бюджете, - Министерством финансов Республики Молдова, учреждениям, состоящим на местных бюджетах, - местными финансовыми органами.

Право иметь специальные средства предоставляется при условии, если реализация продукции, выполнение работ, оказание услуг или осуществление иной деятельности, обеспечиваются получаемыми доходами.

Справки об утверждении сметы специальных средств выдаются сроком на один календарный год.

Поступившие на текущий счет суммы записываются по дебету субсчета 111 и кредиту соответствующих субсчетов счетов 03, 05, 10, 12, 13, 16, 17, 28 и 40.

По кредиту субсчета 111 отражаются суммы, оплаченные с текущего счета путем безналичных расчетов, и суммы, полученные наличными в кассе бюджетного учреждения. При этом дебетуются соответствующие субсчета счетов 04, 06, 08, 12, 13, 16, 17 и 21.

Суммы, перечисленные с текущего счета в доход бюджета с превышения доходов над

расходами, относятся в дебет субсчета 400.

Учет операций по движению денежных средств ведется в накопительной ведомости ф.381 (мемориальный ордер 3). Кроме того, в централизованных бухгалтериях учет движения денежных средств по специальным средствам ведется и в книге ф.297-б по каждому обслуживаемому учреждению.

122. Субсчет 112 «Текущий счет по другим средствам» служит для учета средств, временно поступивших на казначейский (банковский) счет учреждения, которые используются по целевому назначению или хранения до их возмещения.

В дебете этого субсчета регистрируются операции о поступлении средств. В кредите этого субсчета регистрируются операции по осуществлению расходов со счета безналичными и получения денежных средств наличными в кассе учреждения.

Аналитический учет субсчета 112 ведется на уровне типа средств на карточках ф.№ 292а (в регистре ф.№ 292).

123. 113 «Текущий счет по средствам специальных фондов».

Субсчет 113 служит для учета поступлений средств специальных фондов, которые расходуются в соответствии с целевым назначением.

По дебету этого счета отражаются операции, связанные с поступлением доходов специальных фондов. По кредиту этого счета отражаются операции по осуществлению безналичных расчетов и по получению денежных средств в кассе учреждения.

Учет операций по поступлению и использованию специальных средств ведется в накопительной ведомости ф.381.

Аналитический учет по этому субсчету ведется отдельно по видам специальных фондов в Книге текущих счетов и расчетов (ф.292).

124. На субсчете 114 «Валютный счет» учитывается движение денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах в банках. По дебету этого счета отражается зачисление сумм денежных средств в иностранной валюте (плата за обучение в учебных заведениях, за услуги по рекламе, выполненные работы и другие поступления), по кредиту – оплата расходов, произведенных за пределами республики (приобретение материальных ценностей, оплата услуг), а также перечисление сумм для зачисления на «левый» счет по соответствующему курсу.

При зачислении сумм валютных средств, приобретенных за счет бюджетных и специальных средств, дебетуется субсчет 114 и кредитуются субсчета 090, 100, 111. При поступлении валюты за выполненные работы и услуги дебетуется субсчет 114 и кредитуются субсчета 178, 400, 238.

При получении из банка наличных сумм в иностранной валюте (для выдачи, например, аванса на командировку за пределы республики) дебетуется субсчет 120 и кредитуются субсчет 114. При этом следует руководствоваться «Правилами ведения кассовых операций в народном хозяйстве Республики Молдова», которые утверждены постановлением Правительства № 764 от 25.11.92 г.

Для отражения движения валютных сумм по кассе открывается отдельная кассовая книга форма КО-4 или форма 440. Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров производится в отдельной книге регистрации КО-3 в разрезе иностранных валют.

При перечислении с валютного счета суммы для зачисления на «левый» счет в соответствии с установленным курсом дебетуется субсчет 111 и кредитуются субсчет 114. На расходы, связанные с реализацией валютных средств, дебетуются субсчета 200, 211 и кредитуются субсчет 114.

Сумма положительной курсовой разницы по данным выписок банка отражается по дебету субсчетов 111, 114 и кредиту субсчетов 400, 238, 230, 140. Отрицательная курсовая разница оформляется этой же бухгалтерской записью методом «красного сторно».

Учет зачисленных денежных средств на текущий счет производится в леях по курсу, установленному на день зачисления. Расходы учитываются в леях по курсу, установленному на день совершения расходов.

Учет операций по движению денежных средств по счету 111 ведется в леях в накопительной ведомости форма 381 (мемориальный ордер 3) по каждому счету, открытому в учреждениях банков для хранения денежных средств в соответствующих валютах, а аналитический учет операций с иностранной валютой ведется по каждой валюте в книге 290 «Книга учета валютных средств», где отражается движение средств на валютном счете и его «левым» эквиваленте.

125. На субсчете 115 «Текущий счет по таможенным доходам» ведется учет таможенных доходов.

По дебету этого счета отражается поступление на счет таможенных доходов.

126. На субсчете 116 «Текущий счет для гуманитарной помощи» ведется учет движения денежных средств по гуманитарной помощи.

В дебете субсчета 116 «Текущий счет для гуманитарной помощи» регистрируются средства, полученные публичными учреждениями из гуманитарной помощи.

В кредите субсчета 116 учитываются суммы, используемые за счет средств гуманитарной помощи.

Учет операций по поступлению и использованию денежных средств, полученных из гуманитарной помощи, ведется в Книге текущих счетов и расчетов ф.292.

127. На субсчете 117 «Текущий счет по средствам, полученным из внешних грантов или в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников», ведется учет движения денежных средств, полученных из внешних грантов или в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников.

В дебете субсчета 117 «Текущий счет по средствам, полученным из внешних грантов или в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников», регистрируются средства публичных учреждений, полученные из внешних грантов или в форме трансфертов.

В кредите субсчета 117 учитываются суммы, используемые из текущего счета по средствам внешних грантов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников.

Учет операций по поступлению и использованию денежных средств, полученных из внешних грантов или в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников, ведется в Книге текущих счетов и расчетов ф. 292.

128. На субсчете 118 «Текущий счет по средствам внешних кредитов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников», ведется учет внешних кредитов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников.

В дебете субсчета 118 «Текущий счет по средствам внешних кредитов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников», регистрируются средства по проектам, финансируемым из внешних источников или в форме внешних рекредитированных кредитов.

В кредите субсчета 118 учитываются суммы, используемые из текущего счета по средствам внешних кредитов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников.

Учет операций по поступлению и использованию средств внешних кредитов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников, ведется в Книге текущих счетов и расчетов ф.292.

129. На субсчете 119 «Текущий счет по средствам полученным из технической помощи», ведется учет средств, полученных из технической помощи, предназначенных на повышение знаний, трансфертов технологий, которые могут быть сопровождаемы доставкой оборудования или инвестиций.

В дебете субсчета 119 «Текущий счет по средствам, полученным из технической помощи» регистрируются средства публичных учреждений из технической помощи.

В кредите субсчета 119 учитываются используемые суммы из текущего счета по средствам, полученным из технической помощи, для товаров, работ и оказанных услуг.

Учет операций по поступлению и использованию средств из технической помощи ведется в Книге текущих счетов и расчетов ф.292.

Счет 12 «К а с с а»

130. На субсчетах 120, 121, 122, 123, 124, 125 учитываются движение и наличие денежных бюджетных, специальных, прочих средств и средств вне бюджетных фондов, а также средства по проектам, финансируемым из внешних средств, в кассе учреждения или централизованной бухгалтерии.

При оформлении и учете кассовых операций учреждения и централизованные бухгалтерии руководствуются «Правилами ведения кассовых операций в народном хозяйстве Республики Молдова», утвержденными Постановлением Правительства № 764 от 25 ноября 1992 года.

Чеки на получение наличных денег из учреждения банка выписываются, как правило, на имя

кассира или лица, его заменяющего.

В учреждениях, имеющих большое количество подразделений или обслуживаемых централизованной бухгалтерией, выплата заработной платы и пособий по временной нетрудоспособности, стипендий, пенсий и др. может производиться по письменному приказу руководителя учреждения другими, кроме кассиров, лицами, с которыми заключаются письменные договоры о полной материальной ответственности. При выдаче из кассы наличных денег доверенным лицам учет таких выдач ведется кассиром в книге учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы ф.320.

В тех случаях, когда из-за отдаленности обслуживаемого учреждения платежная или расчетно-платежная ведомость не может быть возвращена доверенным лицом в кассу централизованной бухгалтерии по истечении трех дней, выплата заработной платы должна производиться через подотчетное лицо. В этих случаях сумма, необходимая для выплаты заработной платы, выдается подотчетному лицу из кассы по квитанции на прием неналоговых платежей форма I-SF и относится на субсчет 160.

При выдаче денег из кассы в подотчет нескольким лицам взамен индивидуальных расходных кассовых ордеров применяется ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам ф.317.

В учреждениях и централизованных бухгалтериях, в которых по штату не предусмотрена должность кассира, выплата заработной платы работникам и оплата мелких хозяйственных расходов производится через подотчетных лиц, оформленных приказом по учреждению. Чеки на получение наличных денег из учреждения банка выписываются на имя этих лиц.

Субсчета 120, 121, 122, 123,124, 125 дебетуются на суммы, поступившие в кассу, и кредитуются на суммы, выданные из кассы.

Учет кассовых операций в учреждениях ведется в кассовой книге ф.КО-4 или ф.440, а в централизованных бухгалтериях – в книге ф.440.

Записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег по каждому кассовому ордеру или другому заменяющему его документу.

Ежедневно, в конце рабочего дня, кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассу на следующее число и передает в бухгалтерию в качестве отчета кассира второй отрывной лист (копию записей в кассовой книге за день) вместе с приходными и расходными документами под расписку в кассовой книге.

Представленный кассовый отчет проверяется бухгалтерией и на основании его ежедневно производится запись в накопительной ведомости по кассовым операциям ф.381 (мемориальный ордер 1) и другие регистры аналитического учета. По мемориальному ордеру 1 из общей суммы оборотов за месяц исключаются обороты по бюджетным текущим счетам.

Счет 13 «Прочие денежные средства и инвестиции»

131. На данном счете учитываются денежные средства, находящиеся в аккредитивах, в лимитированных чековых книжках и других денежных документах.

Этот счет подразделяется на субсчета:

130 «Аккредитивы»;

132 «Денежные документы»;

133 «Денежные средства в пути»;

134 «Казначейские обязательства»;

135 «Долгосрочные инвестиции в несвязанные стороны»;

136 «Долгосрочные инвестиции в связанные стороны»;

137 «Изменение стоимости долгосрочных инвестиций».

[Пкт.131 изменен ПМФ191 от 26.12.13, МОЗ12-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

132. На субсчете 130 «Аккредитивы» учитываются суммы аккредитивов, выставленных по договорам с иностранными поставщиками за поставки материальных ценностей и за оказанные услуги.

Аккредитивы могут выставляться как за счет бюджетных средств, так и за счет специальных средств.

Порядок оформления аккредитивов и срок их действия устанавливаются Национальным банком Молдовы.

При выставлении аккредитива дебетуется субсчет 130 и кредитуются соответствующие бюджетные или текущие счета.

На сумму использованных аккредитивов кредитуются субсчет 130 и дебетуются соответствующие субсчета материальных ценностей и другие. Неиспользованные суммы аккредитивов зачисляются на соответствующие бюджетные или текущие счета 09, 10, 11.

Аналитический учет по субсчету 130 ведется по каждому выставленному аккредитиву на карточках ф.292а (в книге ф.292).

[Пкт.133 исключен ПМФ93 от 28.07.11, МО128-130/05.08.11 ст.1050; в силу с 05.08.11]

134. На субсчете 132 «Денежные документы» учитываются разные денежные документы, как-то: оплаченные талоны на бензин и масла, на питание и т.п., оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы, полученные извещения на почтовые переводы, почтовые марки и марки госпошлин, облигации займа (сданные больными на хранение и т.п.), бланки трудовых книжек и вкладыши к ним и др.

Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляется кассовыми ордерами, на которых ставится штамп «Фондовый» или делается такая надпись от руки красным карандашом.

Учет этих операций ведется отдельно от операций по денежным средствам. Регистрация приходных и расходных фондовых ордеров ведется в конце журнала регистрации квитанций на прием неналоговых платежей форма I-SF, которая была утверждена Постановлением Правительства № 294 от 17 марта 1998 года и выдается соответствующим управлением статистики и расходных кассовых документов ф.КО-3 или ф.КО-3а на отдельных листах.

Талоны на бензин выдаются водителю в подотчет по распоряжению руководителя учреждения. Повторная выдача талонов может производиться только после сдачи отчета за ранее полученные.

Аналитический учет денежных документов, кроме бланков трудовых книжек и вкладышей к ним, ведется по их видам на карточках ф.292-а (в книге ф.292), учет бланков трудовых книжек и вкладышей к ним в книге ф.Т-448.

135. На субсчете 133 «Денежные средства в пути» учитывается движение денежных средств в пути. На этом субсчете учитываются денежные средства, перечисленные вышестоящими распорядителями ассигнований, но полученные учреждениями в следующем месяце.

136. На субсчете 134 «Казначейские обязательства» учитываются взаимные расчеты за оказанные услуги посредством казначейских обязательств.

137. Субсчет 135 «Долгосрочные инвестиции в несвязанные стороны» предназначен для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных инвестиций, вложенных в капитал других предприятий, организаций. Счет активный, по дебету отражаются суммы вложенных средств в капитал других предприятий, по кредиту - стоимость специальных долгосрочных инвестиций при выкупе (погашении) и реализации. Сальдо по этому счету дебетовое и представляет собой стоимость долгосрочных инвестиций в несвязанные стороны.

Стоимость долгосрочных инвестиций в несвязанные стороны учитывается на основании акта передачи.

Аналитический учет долгосрочных инвестиций в несвязанные стороны ведется по видам и классам инвестиций, по эмитентам или предприятиям, в капитал которых вложены средства, по срокам погашения – ф.292-а (в книге форма 292).

[Пкт.137 изменен ПМФ31 от 11.03.14, МО72-77/28.03.14 ст.376; в силу с 28.03.14]

138. Субсчет 136 «Долгосрочные инвестиции в связанные стороны» предназначен для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных инвестиций в связанные стороны.

Счет активный, по дебету отражается стоимость долгосрочных инвестиций, включая расходы по покупке ценных бумаг, а также доначисление разницы до их номинальной стоимости а также активы, вложенные в уставный капитал, по кредиту – стоимость выбывших инвестиций и списание разниц между их покупкой и нормальной стоимостью. Сальдо по этому счету дебетовое и представляет собой стоимость долгосрочных инвестиций в связанные стороны.

Стоимость долгосрочных инвестиций в связанные стороны учитывается на основании акта передачи.

Аналитический учет долгосрочных инвестиций в связанные стороны ведется по видам и классам инвестиций, по эмитентам или предприятиям, в капитал которых вложены средства, по срокам погашения – ф.292-а (в книге форма 292).

[Пкт.138 изменен ПМФЗ1 от 11.03.14, МО72-77/28.03.14 ст.376; в силу с 28.03.14]

139. Субсчет 137 «Изменение стоимости долгосрочных инвестиций» предназначен для отражения информации об изменении (увеличении, уменьшении) стоимости долгосрочных инвестиций в результате их переоценки или при переводе в группу текущих инвестиций. Счет активно-пассивный, по дебету отражаются суммы дооценки (увеличения) стоимости долгосрочных инвестиций и списание сумм их уценки при выбытии, по кредиту – суммы уценки долгосрочных инвестиций и списание их дооценки при выбытии. Сальдо по этому счету может быть дебетовым – при превышении сумм дооценки стоимости долгосрочных инвестиций над уценкой или кредитовым – при превышении сумм уценки инвестиций над их дооценкой.

Аналитический учет корректировок стоимости долгосрочных инвестиций ведется по видам инвестиций, их классам и эмитентам – ф.292-а (в книге форма 292).

Раздел VI. Внутриведомственные расчеты по финансированию

140. На счете 14 «Внутриведомственные расчеты по финансированию» учитываются расчеты по финансированию из бюджета, возникающие в процессе исполнения смет расходов между вышестоящими распорядителями ассигнований и подведомственными им учреждениями.

Этот счет подразделяется на субсчета:

140 «Расчеты по финансированию из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия»;

142 «Расчеты по финансированию за счет других бюджетов»;

143 «Расчеты по финансированию из бюджета капитальных вложений».

Эти субсчета применяются как нижестоящими распорядителями ассигнований, так и главными распорядителями ассигнований.

В кредит этих субсчетов нижестоящие распорядители ассигнований записывают суммы финансирования, полученные от вышестоящих распорядителей ассигнований, а также суммы других операций, увеличивающие финансирование.

В дебет указанных субсчетов записываются суммы расходов, произведенных за год, уменьшение финансирования, по распоряжению вышестоящего распорядителя ассигнований, суммы выявленных недостатков и другие списания, принятые за счет учреждения. При этом суммы задолженности по начисленной заработной плате рабочим и служащим по субсчету 200 не списываются и переходят на следующий год.

Главные распорядители ассигнований в дебет соответствующего субсчета счета 14 записывают суммы финансирования подведомственных учреждений и расходы, произведенные для подведомственных учреждений за счет ассигнований по смете на централизованные мероприятия, а в кредит – уменьшение финансирования подведомственных учреждений и суммы расходов, произведенных нижестоящими распорядителями ассигнований за год.

141. На субсчете 140 «Расчеты по финансированию из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия» нижестоящие распорядители кредитов учитывают суммы финансирования, полученные от вышестоящих распорядителей кредитов. Вышестоящие распорядители кредитов на этом субсчете учитывают суммы произведенного финансирования подведомственных учреждений.

142. На субсчете 142 «Расчеты по финансированию за счет других бюджетов» учитываются суммы финансирования, полученные на проведения отдельных мероприятий за счет других бюджетов.

143. На субсчете 143 «Расчеты по финансированию из бюджета капитальных вложений» учитываются суммы финансирования капитальных вложений и других мероприятий за счет бюджета через учреждения банков.

144. Аналитический учет расчетов по финансированию учреждений, состоящих на государственном бюджете, вышестоящими распорядителями кредитов ведется в книге ф.302 по каждому учреждению в разрезе параграфов и статей бюджетной классификации. Записи в книге производятся общей суммой с выделением тех статей, которые указаны в бюджетных поручениях. Суммы закрытых и отозванных кредитов в этой книге записываются красными чернилами или со знаком минус, суммы излишне выявленных материалов, расходы, произведенные в централизованном порядке, записываются в графе «Прочие расходы». Расходы,

произведенные за год нижестоящими распорядителями кредитов, а также другие суммы, отнесенные в установленном порядке на уменьшение финансирования, записываются в графе «Кредит».

Главные распорядители кредитов, финансируемые из местных бюджетов, учет расходов по финансированию подведомственных учреждений ведутся отдельно по каждому учреждению в книге ф.301. Записи в книге начинаются с переноса остатка сумм финансирования на начало года. В графе 9 показывается остаток денежных средств на начало года, числящийся на текущем счете в учреждении банка, а в графе 10 – остальная сумма, составляющая разницу между суммой по субсчету 140 (по балансу подведомственного учреждения) на начало года и суммой, показанной в графе 9.

В графах 4-7 записываются по соответствующим кварталам суммы ассигнований по смете учреждения, а в графе 8 – общая сумм утвержденных ассигнований по смете на год. Увеличение и уменьшение ассигнований записывается в этих же графах, при этом уменьшение ассигнований записывается красными чернилами или со знаком минус. В графах 9-12 отражаются операции по субсчету 140. В графе 13 записываются остаток ассигнований, не покрытый финансированием, который определяется в следующем порядке: графы 4-7 (ассигнования соответствующего квартала) минус графа 9 с учетом остатка на начало года плюс графа 11. Итоги по графам 4-12 подчитываются за месяц и с начала года. Сумма итога по графе 9 плюс графа 10 минус графы 11 и 12 должна соответствовать сумме остатка по субсчету 140 в балансе подведомственного учреждения на отчетную дату.

Нижестоящие распорядители кредитов, учет расчетов по субсчетам 140, 142, 143 ведут на карточках ф.283 в разрезе показателей, предусмотренных в справке «О движении сумм финансирования из бюджета» к балансу исполнения сметы расходов.

При составлении сводного баланса остатки по субсчетам 140, 142, 143 в активе баланса вышестоящей организации и по этим субсчетам в пассиве балансов подведомственным учреждениям взаимно исключаются.

Раздел VII. Расчеты

145. В этом разделе учитываются расчеты с поставщиками и подрядчиками за товары, выполненные работы и оказанные услуги, расчеты с бюджетом по отчислениям на государственное социальное страхование, с подотчетными лицами, рабочими и служащими, стипендиатами, депонентами, родителями за содержание детей в школах-интернатах и других детских учреждениях, прочими дебиторами и кредиторами, расчеты по пенсионному обеспечению и социальной защите населения и другие виды расчетов.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками за полученные товары и оказанные услуги осуществляются, как правило, через учреждения банка в соответствии с действующими правилами и инструкциями.

Перечисление авансов учреждениями, состоящими на бюджете, друг другу, а также предприятиям и хозяйственным организациям допускается в случаях, установленных законодательством Республики Молдова и указаниями Министерства финансов Республики Молдова.

146. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, числящиеся на балансе, по которым истек срок исковой давности, остаются в распоряжении учреждения и относятся на увеличение финансирования.

Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются с разрешения руководителя учреждения на уменьшение финансирования, а суммы задолженности бюджету, по которым истек срок исковой давности, подлежат возврату в соответствующий бюджет.

Должностные лица, виновные в пропуске сроков исковой давности, привлекаются к дисциплинарной ответственности.

Задолженность по недостачам и хищениям материальных ценностей, во взыскании которой отказано судом, а также прочие долги, признанные безнадежными к получению, списываются на уменьшение финансирования в порядке, установленном Законом о бухгалтерском учете Республики Молдова. Это задолженность должна учитываться на забалансовом счете 05 в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае

изменения имущественного положения должника.

**Счет 15 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками и заказчиками
за выполненные работы и оказанные услуги».**

147. Этот счет подразделяется на субсчета:

150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

151 «Расчеты по таможенным доходам»;

152 «Расчеты по частичной оплате заказов на опытно-конструкторские разработки по бюджетной тематике»;

153 «Расчеты с заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги осужденными»;

154 «Расчеты с заказчиками по научно-исследовательским работам, подлежащим оплате»;

155 «Расчеты с заказчиками по авансам на научно-исследовательские работы»;

156 «Расчеты с привлеченными соисполнителями для выполнения хоздоговорных работ»;

157 «Расчеты с поставщиками товаров, работ и услуг оплаченные за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников и технической помощи»;

158 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по доходам специальных средств и фондов».

159 «Расчеты с персоналом по обязательному медицинскому страхованию».

148. На субсчете 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учитываются расчеты с поставщиками за строительные материалы, конструкции и детали, оборудование для установки и т.п., приобретаемые за счет средств, ассигнованных на капитальные вложения, и расчеты с подрядчиками по конструкциям и деталям, переданным им для строительства и монтажа, и за выполненные строительно-монтажные работы.

По расчетам с поставщиками в дебет субсчета 150 записываются суммы оплаченных счетов за строительные материалы, конструкции и детали, при этом кредитуются субсчета 093, 103, 111, 114. На стоимость ценностей, полученных от поставщиков на склад, дебетуются субсчета 040, 041 или 150, если ценности переданы подрядчику, минуя склад, и кредитуются субсчет 150.

По расчетам с подрядчиком в дебет субсчета 150 записываются суммы, перечисленные за выполненные строительно-монтажные работы, и переданные подрядчику конструкции и детали, строительные материалы для строительно-монтажных работ, при этом кредитуются субсчета 040, 041, 093, 103, 111 и 114. На суммы выполненных подрядчиком строительно-монтажных работ производятся записи в дебет субсчетов 203, 212 и 216 и кредит субсчета 150.

Аналитический учет ведется по каждому поставщику и подрядчику на карточках ф.292а (в книге ф.292).

149. На субсчете 151 «Расчеты по суммам таможенных доходов» учитываются таможенные доходы.

С суммами таможенных доходов, перечисленных в бюджет, дебетуется субсчет 151 и кредитуются субсчет 115, а с суммами таможенных доходов, перечисленных экономическими агентами, дебетуется субсчет 115 и кредитуются субсчет 151.

150. На субсчете 152 «Расчеты по частичной оплате заказов на опытно-конструкторские разработки по бюджетной тематике» учитываются расчеты с предприятиями и организациями по выполнению ими заказов на опытно-конструкторские разработки для научно-конструкторских разработок для научно-исследовательских учреждений.

Выполнение опытно-конструкторских разработок осуществляется предприятием для организаций по заключенному с научно-исследовательским учреждением договору, оформленному в установленном порядке. В договоре указывается полная стоимость опытно-конструкторских разработок (изделий), размер аванса и объем затрат текущего года, срок приемки готовых изделий.

В дебет субсчета 152 записываются перечисленные суммы аванса и суммы за выполненные работы, при этом кредитуются субсчета 190, 113. На стоимость принятых изделий дебетуются соответствующие счета счетов 01, 07 и кредитуются субсчет 152.

Аналитический учет по этому субсчету ведется по каждому предприятию и организации на карточках ф.292а.

151. В субсчете 153 «Расчеты с заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги осужденными» учитываются расчеты с физическими или юридическими лицами с разными

формами собственности, которые используют рабочую силу осужденных.

В дебет субсчета 153 записываются суммы начисления заработной платы осужденных, при этом кредитуются субсчет 180.

В кредит субсчета 153 записываются поступившие суммы от физических или юридических лиц за выполненные работы и оказанные услуги осужденными, при этом дебетуется субсчет 112.

Аналитический учет по субсчету 153 ведется в ф.283 по каждому физическому или юридическому лицу, которые пользуются работами и оказанными услугами осужденными.

152. На субсчете 154 «Расчеты с заказчиками по научно-исследовательским работам, подлежащим оплате» учитываются расчеты с заказчиками за выполненные по договорам научно-исследовательские работы.

В дебет субсчета 154 записываются суммы по предъявленным счетам за выполненные научно-исследовательские работы, по сметной стоимости этих работ, предусмотренных в договоре, при этом кредитуются субсчет 282. В кредит субсчета 154 записываются суммы, поступившие в уплату по счетам, и суммы заченных авансов, при этом дебетуются субсчета 111, 113 и 155 соответственно.

Аналитический учет по этому субсчету ведется по темам на карточках ф.292а.

153. На субсчете 155 «Расчеты с заказчиками по авансам на научно-исследовательские работы» учитываются авансы, полученные от заказчиков в счет выполняемых научно-исследовательских работ по договорам. Суммы полученных авансов записываются в кредит субсчета 155 и дебет субсчетов 111,113. Суммы авансов, засчитываемые при оплате счетов за выполненные работы, записываются в дебет субсчета 155 и кредит субсчета 154.

Аналитический учет расчетов ведется по темам на карточках ф.292а.

154. На субсчете 156 «Расчеты с привлеченными соисполнителями для выполнения хоздоговорных работ» учитываются расчеты с соисполнителями, привлеченными для выполнения отдельных научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по хозорганам научно-исследовательского учреждения.

На суммы, перечисленные соисполнителям за выполненные ими работы, дебетуется субсчет 156 и кредитуются субсчета 111 и 113, а на стоимость принятых работ от соисполнителей дебетуется субсчет 082 и кредитуются субсчет 156.

Аналитический учет по этому субсчету ведется по каждому соисполнителю и карточках ф.292а.

155. На субсчете 157 «Расчеты с поставщиками товаров, работ и услуг, оплаченных за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников и технической помощи» ведется учет расчетов с поставщиками товаров, работ и услуг, оплаченных за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников и технической помощи. При расчете с поставщиками в дебит субсчета 157 регистрируются суммы оплачиваемых счетов, одновременно кредитуются субсчета 116, 117, 118, 119.

В кредите субсчета 157 регистрируется учет закупленных товаров, объем выполненных работ и оказанных услуг.

Аналитический учет ведется по каждому поставщику в регистре ф. № 292.

156. В субсчете 158 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по доходам специальных средств и фондов» ведется учет расчетов с суммами начисленных и уплаченных доходов по оказанным услугам или осуществленным работам исполнителями бюджета.

Доходы специальных средств и фондов, начисленных к поступлению в течение года, должны быть отражены в бухгалтерском учете по дебету субсчета 158 и кредиту субсчетов 400,238,235.

Аналитический учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами по доходам специальных средств и фондов ведется в карточках № 292а и в регистре ф. № 292.

157. На субсчете 159 «Расчеты с персоналом по обязательному медицинскому страхованию» учитываются страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию, удержанные из заработной платы работников согласно действующему законодательству и их перечисление Национальной компании медицинского страхования.

Суммы взносов, удержанных из заработной платы работников, отражаются по кредиту субсчета 159 и дебету субсчета 180. Суммы, перечисленные из счета бюджетных учреждений Национальной компанией медицинского страхования отражаются по дебету субсчета 159 и

кредитуются субсчета счетов 09, 10, 11.

Перечисление взносов по обязательному медицинскому страхованию учреждений производится в порядке и сроки, установленные Национальной компанией медицинского страхования, через казначейские платежные поручения.

Кассовые расходы для перечисления взносов по обязательному медицинскому страхованию Национальной компании медицинского страхования отражаются на ст.111 «Оплата труда». Аналитический учет расчетов по суммам, удержанным из заработных плат работников на обязательное медицинское страхование, ведется в книге ф. 292 и реестре ф. 292.

[Пкт.157 изменен ПМФ93 от 28.07.11, МО128-130/05.08.11 ст.1050; в силу с 05.08.11]

Счет 16 «Расчеты с подотчетными лицами»

158. На субсчете 160 «Расчеты с подотчетными лицами» учитываются расчеты с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам на оплату расходов путем безналичных расчетов, так и наличными.

[Пкт. 158 абз. изменен ПМФ65 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.749; в силу с 06.06.14]

Авансы под отчет выдаются только лицам, работающим в данном учреждении.

Авансы под отчет выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса. На заявлении о выдаче сумм под отчет работником бухгалтерии проставляется сметное подразделение, на которое должен быть отнесен расход, и делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.

Деньги, выданные под отчет, могут расходоваться только на те цели, которые предусмотрены при их выдаче. Об израсходовании авансовых сумм подотчетные лица представляют отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

В бухгалтерии авансовые отчеты проверяются арифметически, а также проверяется правильность оформления документов и расходования средств по назначению. Проверенные авансовые отчеты утверждаются руководителем учреждения.

На этом субсчете учитываются также расчеты по выплате заработной платы через подотчетных лиц в учреждениях, где по штату не предусмотрена должность кассира или когда средства на эту цель перечисляются в соответствии с действующим порядком на имя руководителей учреждения через предприятия Министерства связи Республики Молдова и учреждения банков.

В органах социальной защиты населения на этом субсчете учитываются расчеты с подотчетными лицами по выданным им авансам для выплаты единовременных пособий пенсионерам.

Неиспользованный остаток аванса должен быть возвращен подотчетным лицом не позднее трех дней после сдачи авансового отчета. Выдача новых авансов подотчетному лицу может быть произведена при условии погашения ранее выданного аванса.

В случаях непредставления в установленный срок авансовых отчетов об израсходовании подотчетных сумм или невозврата в кассу остатков неиспользованных авансов учреждения или централизованные бухгалтерии имеют право производить удержание этой задолженности из заработной платы лиц, получивших авансы, с соблюдением требований, установленных действующим законодательством.

На суммы, выданные подотчетным лицам, дебетуется субсчет 160 и кредитуются соответствующие субсчета счетов 09-12.

На израсходованные суммы аванса и возвращенные остатки подотчетных сумм производятся записи в кредит субсчета 160 и дебет соответствующих субсчетов счетов 06,07,12,18,20,21.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в накопительной ведомости по расчетам с подотчетными лицами ф.386 (мемориальный ордер 8). Учет в этой ведомости ведется позиционным способом. По каждой строке записываются фамилия подотчетного лица, сумма выданного аванса и суммы произведенных расходов, а также поступившая сумма неиспользованного аванса. По окончании месяца итоги по графе «Утверждена сумма расходов по отчету – кредит субсчета 160» и по графам «Дебет субсчетов» и «Вторые записи» записываются в книгу «Журнал-главная».

В учреждениях с незначительным количеством подотчетных лиц аналитический учет расчетов

ведется по каждому подотчетному лицу на карточках ф.292а (в книге ф.292).

Операции по расчетам с подотчетными лицами, осуществляемые за счет специальных средств, могут вестись отдельно в указанных регистрах.

Счет 17 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

159. Счет 17 подразделяется на следующие субсчета:

170 «Расчеты по недостачам»;

171 «Расчеты по дополнительным расходам, связанным с исполнительными листами с физическими и юридическими лицами»;

172 «Расчеты по специальным видам платежей»;

173 «Расчеты по платежам в бюджет»;

174 «Расчеты по депозитным суммам»;

175 «Расчеты по недостачам, материалы по которым переданы в следственные органы»;

176 «Расчеты по средствам, полученным на расходы по поручениям»;

177 «Расчеты с депонентами»;

178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;

179 «Расчеты в порядке плановых платежей»

160. На субсчете 170 «Расчеты по недостачам» учитываются суммы недостач и хищений денежных средств и ценностей, суммы потерь от порчи материальных ценностей, отнесенные за счет виновных лиц, и другие суммы, подлежащие удержанию в установленном порядке.

При определении размера ущерба, причиненного недостачами и хищениями, следует исходить из стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба.

Выявленные недостачи и хищения относятся на виновных лиц в сумме, указанной в акте проверки или ревизии и в течение пяти дней после установления недостач и хищений материалы должны быть переданы в следственные органы для предъявления гражданского иска. При получении решения суда суммы, отнесенные на виновных лиц, должны быть уточнены в соответствии с исполнительным листом судебного органа.

В дебет субсчета 170 относятся суммы выявленных недостач, хищений, потерь и др. в корреспонденции с кредитом соответствующих субсчетов денежных средств или материальных ценностей. В кредит субсчета 170 записываются суммы, поступившие на бюджетный текущий счет в учреждении банка или кассу в возмещение причиненного учреждению ущерба.

Аналитический учет по этому субсчету ведется на карточках ф. 292-а (в книге ф. 292) по каждому виновному лицу с указанием фамилии, имени и отчества, должности, даты возникновения задолженности и суммы недостачи.

161. На субсчете 171 «Расчеты по дополнительным расходам, связанным с исполнительными листами, с физическими и юридическими лицами» ведется учет расчетов по расходам, связанным с исполнительными листами, с физическими и юридическими лицами, которые могут иметь следующие назначения: возмещение материального ущерба, возмещение морального ущерба, денежная компенсация взамен продовольственного пайка сотрудникам пенитенциарных чрезвычайных положений учреждений, учреждений по сохранению общественного порядка и национальной безопасности, перерасчет государственных пенсий и сборов.

Исчисление дополнительных расходов, связанных с исполнительными листами с физических и юридических лиц, регистрируется следующей проводкой – дебет соответствующих субсчетов счетов 20,21 кредит субсчета 171.

Перечисление средств на дополнительные расходы, связанные с исполнительными листами с физических и юридических лиц, регистрируются проводкой дебет субсчет 171 кредит соответствующих субсчетов счетов 09,10,11.

Аналитический учет дополнительных расходов, связанных с исполнительными листами с физических и юридических лиц, ведется на карточке ф. № 292 (в регистре ф. № 292).

162. На субсчете 172 «Расчеты по социальным видам платежей» учитываются расчеты: с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях; за обучение детей в музыкальных школах; за содержание воспитанников в школах-интернатах; с рабочими и служащими за питание, получаемые ими по месту работы; с рабочими и служащими за форменную одежду; за питание детей в интернатах при школах.

Эти средства, полученные через кассы и/или казначейские счета публичных учреждений, относятся к категории специальных средств 001 «Платные услуги» согласно Положению об администрировании специальных средств публичных учреждений, финансируемых из бюджета», утвержденному Приказом Министерства финансов № 94 от 31 декабря 2004.

163. Расчеты с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях (детских яслях, детских садах и яслях-садах).

Плата за содержание детей в детских дошкольных учреждениях вносится по квитанции на прием неналоговых платежей форма I-SF, которая была утверждена Постановлением Правительства 17 марта 1998 года № 294 и выдается соответствующим управлением статистики, как правило, в сберегательные банки, а в отдельных случаях – непосредственно в детские дошкольные учреждения через лиц, на которых возложен прием денег. Эти лица назначаются приказом по учреждению и с ними заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности. При оплате через сберегательные банки выписанные чеки о поступлении передаются руководителям детских учреждений, которые обязаны не позднее следующего рабочего дня вручить их родителям.

Ответственность за своевременное поступление платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях возлагается на руководителей этих учреждений.

Размер месячной платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях определяется в установленном порядке.

Начисление платы производится в последний рабочий день каждого месяца за фактические дни посещения на основании табеля учета посещаемости детей ф.305. Число дней посещения определяется как разница между количеством дней посещения за месяц в соответствии с календарным графиком работы детского учреждения и количеством пропущенных ребенком дней, отмеченных в табеле.

При непосещении ребенком детского дошкольного учреждения свыше трех дней подряд в случаях, предусмотренных регламентами, плата за неиспользованные дни засчитывается в последующие платежи.

При внесении платы непосредственно в детское дошкольное учреждение родителям выдается корешок квитанции на прием неналоговых платежей форма I-SF. Принятые уполномоченными суммы должны быть ежедневно сданы на казначейский счет специальных средств, открытый в Государственном казначействе. Расходование специальных средств из кассы учреждения без предварительной сдачи на казначейский счет специальных средств запрещается. Лица, на которые возложен прием денег, обязаны ежедекадно передавать в бухгалтерию документы учреждения банка на сданные ими суммы с приложением соответствующих извещений. Квитанции на прием неналоговых платежей форма I-SF, не оплаченные родителями в последний рабочий день месяца, должны быть возвращены в бухгалтерию.

На суммы, поступившие от родителей, кредитуются субсчет 172 и дебетуются субсчет 111. Эти суммы записываются в карточку ф.294-б или в книгу ф.294. Возврат сумм родителям (в случае выбытия детей) производится на основании их заявлений по распоряжению руководителя детского дошкольного учреждения. Заявления с распоряжением руководителя детского дошкольного учреждения сдается в бухгалтерию вместе с очередным табелем учета посещаемости детей. Возврат производится через кассу или почтовым переводом. Возвращенные суммы записываются в дебет субсчета 172 и кредит субсчета 121 или субсчета 111.

Аналитический учет расчетов за содержание детей ведется в ведомости по расчетам с родителями за содержание детей ф.327. Ведомость может составляться на год или полугодие с расположением показателей по графам 3-10 за каждый месяц на вкладных листах.

В детских дошкольных учреждениях, ведущих учет самостоятельно, мемориальный ордер составляется в установленном порядке на основании общей суммы начисленной платы по графе «Начислено за дни посещения» ведомости ф.327.

В централизованных бухгалтериях на основании ведомостей ф.327 составляется свод ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей ф.406 (мемориальный ордер 15).

На начисленные суммы за фактические дни посещения ребенком детского дошкольного учреждения производится запись в дебет субсчета 172 и в кредит субсчета 400.

164. Расчеты с родителями за содержание воспитанников в школах-интернатах.

Плата за содержание воспитанников вносится ежемесячно не позднее 10 числа текущего месяца, за который вносится плата.

Размер месячной платы за содержание воспитанников определяется в установленном порядке. Документы для определения размера платы за содержание воспитанников представляются при подаче заявления в интернатное учреждение, а в последующем – в установленные сроки.

За время отсутствия воспитанников в школе-интернате свыше трех дней подряд (в связи с каникулами и по болезни) плата за содержание их в школе-интернате не взимается. За время пребывания воспитанников в воскресные и праздничные дни у родителей или лиц, их заменяющих, плата за их содержание за эти дни не засчитывается в следующие платежи.

При отчислении воспитанника из школы-интерната (по болезни, вследствие перемены места жительства и по другим причинам) внесенная за его содержание плата подлежит возврату за соответствующее число дней данного месяца. Возврат излишне внесенных сумм на содержание воспитанников в интернатных учреждениях производится при условии поданного заявления о возврате сумм в соответствующие финансовые органы до истечения трехлетнего срока со дня их поступления в бюджет.

Плата за содержание воспитанников вносится родителями по квитанции на прием неналоговых платежей форма I-SF, как правило через на казначейский счет специальных средств, открытый в соответствующем территориальном казначействе. Плата может вноситься и в кассу школы-интерната по квитанции на прием неналоговых платежей форма I-SF. Принятые суммы должны быть ежедневно сданы на казначейский счет специальных средств, открытый в Государственном казначействе. Расходование специальных средств из кассы учреждения без предварительной сдачи на казначейский счет специальных средств, запрещается.

На суммы поступившей платы кредитуются субсчет 172 и дебетуются субсчет 111 или субсчет 121.

На суммы начисленной платы за фактические дни пребывания воспитанника в школе-интернате дебетуются субсчет 172 и кредитуются субсчет 400.

Аналитический учет расчетов с родителями ведется в ведомости ф.327.

165. Расчеты с родителями за питание детей в интернатах при школах.

Плата за питание детей в интернатах при школах за текущий месяц вносится родителями ежемесячно не позднее 5 числа этого месяца.

Начисление платы за питание детей производится на основании списков, составленных по группе и подписанных воспитателем и директором школы.

Плата за питание детей вносится родителями по квитанции на прием неналоговых платежей форма I-SF, как правило, на казначейский счет специальных средств, открытый в Государственном казначействе. Расходование специальных средств из кассы учреждения без предварительной сдачи на казначейский счет специальных средств запрещается.

В исключительных случаях плата может вноситься в кассу школы или лицу, уполномоченному приказом директора. Принятые от родителей суммы за питание в течение трех дней должны сдаваться на текущий счет по специальным средствам или расчетный счет. Расходование этих средств без предварительной сдачи на текущий счет по специальным средствам или расчетный счет в учреждении банка не допускается.

При наличии в интернатах при школах пищеблоков плата может приниматься продуктами питания.

Прием от родителей продуктов питания производится по накладной (требованию) ф.434, которая выписывается в 3 экземплярах, из них: первый передается в бухгалтерию, второй – материально-ответственному лицу, третий – лицу, сдавшему продукты. В накладной (требовании) указывается: от кого поступили продукты, наименование продуктов питания, количество (вес), цена, сумма, дата поступления на склад, а также расписка лица в принятии продуктов.

На суммы начисленной платы за питание учащихся производится запись в дебет субсчета 172 и кредит субсчетов 400. На суммы поступившей платы кредитуются субсчет 172 и дебетуются субсчета 121, 111 или 061 (если взамен платы поступили продукты питания).

Аналитический учет расчетов с родителями ведется в ведомости ф.327.

166. Расчеты с родителями за обучение детей в музыкальных школах.

Учет расчетов с родителями за обучение детей в детских музыкальных школах ведется применительно к порядку изложенному в пункте 152 настоящей инструкции. Поступление платы родителей на казначейский счет музыкальной школы отражается по дебету субсчета 111 и кредиту субсчета 172.

167. Расчеты с рабочими и служащими за питание, получаемое ими по месту работы. Расчеты за питание производятся с работниками тех учреждений (больницы, детские дошкольные учреждения, дома инвалидов и престарелых и другие учреждения), в которых согласно действующему законодательству разрешено питание работников за плату в случаях отсутствия предприятий общественного питания в местах расположения этих учреждений.

При расчетах с работниками за получаемое питание в дебет субсчета 172 записывается стоимость израсходованных продуктов питания, а в кредит – суммы, полученные от работников за питание.

Учет расчетов за питание ведется в оборотной ведомости ф.285, в которой указываются фамилии и инициалы работников, в централизованных бухгалтериях, кроме того, и по отдельным учреждениям.

168. Расчеты с рабочими и служащими за форменную одежду.

Порядок учета расчетов за форменную одежду устанавливается соответствующими министерствами и департаментами Республики Молдова по согласованию с Министерством финансов Республики Молдова.

169. На субсчете 173 «Расчеты по платежам в бюджет» учитываются расчеты с бюджетом по:

- удержанным налогам из заработной платы и стипендий;
- выявленным недостаткам материальных ценностей и денежных средств, отнесенных на виновных лиц и подлежащих сдаче в доход бюджета;
- вырученным суммам от реализации материальных ценностей, которые в соответствии с действующим порядком подлежат сдаче в доход бюджета;
- плате за содержание детей в школах-интернатах;
- прочим поступлениям.

Суммы, возникшие по расчетам с бюджетом, записываются в кредит субсчета 173, а по мере перечисления соответствующих сумм в доход бюджета – в дебет этого субсчета.

Аналитический учет ведется отдельно по каждому виду расчетов на карточках ф.292-а (в книге ф.292).

170. На субсчете 174 «Расчеты по депозитным суммам» учитываются суммы, поступившие во временное распоряжение учреждения и подлежащие по наступлении определенных условий возврату.

Депозитные суммы хранятся на текущих счетах по специальным средствам в учреждении банка и наступлении условий выдаются или перечисляются платежным поручением на имя тех лиц или организаций, которым принадлежат эти денежные средства.

В кредит субсчета 174 записываются суммы, поступившие во временное распоряжение учреждения, при этом дебетуется субсчет 112 или 120, а в дебет этого субсчета записываются суммы, выданные или перечисленные с текущего счета по назначению.

Аналитический учет депозитных сумм ведется по каждому получателю на карточках ф.299-а (в книге ф.292).

171. На субсчете 175 «Расчеты по недостаткам, по которым материалы переданы в следственные органы» учитываются суммы недостач и хищений, находящиеся на расследовании в следственных органах.

Выявленные недостачи и хищения, отнесенные на виновных лиц, и материалы по которым переданы в следственные органы, записываются по кредиту субсчета 175 и дебету субсчетов 250, 260, 140, 230.

По дебету субсчета 175 отражается сумма после вынесения решения суда, кредитуются при этом субсчет 173.

172. На субсчете 176 «Расчеты по средствам, полученным на расходы по поручениям» учитываются расчеты:

с учреждениями и организациями, от которых получены средства на расходы по выполнению данных ими поручений;

по средствам, полученным управлениями (отделами) администраций, при которых имеются централизованные бухгалтерии, или учреждениями, бухгалтерский учет которых не централизован, - за сбор лома черных и цветных металлов, за сдачу и сбор других видов вторичного сырья и пищевых продуктов;

по ссудам (кредитам), полученным в учреждении банка на выдачу рабочим и служащим.

Суммы, поступившие на расходы по поручениям, записываются в кредит субсчета 176 и дебет субсчета 110. На израсходованные суммы производится запись в дебет субсчета 176 и кредит субсчета 110.

Аналитический учет ведется на карточках ф.292-а (в книге ф.292).

Учет сумм по поручениям ведется по каждому учреждению или организации, от которых были получены средства на выполнение поручений.

Учет средств, поступивших за сбор лома черных и цветных металлов, за сдачу и сбор других видов вторичного сырья, пищевых отходов, на образование фонда школьных учебников, а также учет средств, заработанных коллективами учащихся школ, ведется по каждому виду поступлений.

173. На субсчете 177 «Расчеты с депонентами» учитываются суммы заработной платы и стипендий, на полученные в установленный срок.

Суммы заработной платы и стипендий, не полученные в срок, записываются в кредит субсчета 177 и дебет субсчета 180 или 181. На суммы выданной депонентской задолженности дебетуется субсчет 177 и кредитуется субсчет 120 или 160.

В дебет субсчета 177 записываются также суммы депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности, они относятся на увеличение финансирования.

Учет депонированных сумм по заработной плате и стипендиям ведется в книге аналитического учета депонированной заработной платы и стипендий ф.441. Записи в этой книге производятся по каждому депоненту. В соответствующих графах «Кредит» должны быть указаны месяц и год, в котором образовалась депонентская задолженность, номера платежных (расчетно-платежных) ведомостей и суммы, а в графах «Дебет» против фамилии депонента записывается номер расходного кассового ордера и выплаченная сумма.

В конце месяца в книге ф.441 подсчитываются итоги по графам «Кредит» и «Дебет» и выводится кредитовый остаток на начало следующего месяца.

174. На субсчете 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» учитываются расчеты с прочими дебиторами и кредиторами и расчеты со студентами и служащими учебных заведений за пользование общежитием.

Аналитический учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами ведется позиционным способом в накопительной ведомости ф.408 (мемориальный ордер 6).

Записи в ней производятся по каждому документу в следующем порядке. В начале каждого месяца из накопительной ведомости за прошлый месяц в графах 2-6 по каждой позиции (строке) записываются данные счетов поставщиков, по которым не получены материальные ценности. По мере поступления оплаченного счета поставщика в графах 2-4, 7-11 производятся записи по каждой позиции (строке). На суммы полученных материальных ценностей производится запись в кредит субсчета 178 в графе 15 по той строке, по которой значится задолженность, и в дебет соответствующих субсчетов граф 16-23, а вторые записи отражаются по графам 24-26. По окончании месяца подсчитываются итоги и данные граф 15-26 записываются в книгу «Журнал-главная». В тех случаях, когда поставщики по неотоваренным счетам перечисляют средства на бюджетные текущие счета учреждений или централизованных бухгалтерий, записи в книгу «Журнал-главная» производятся без учета этих сумм.

В графах 27-28 по каждой позиции (строке) выводятся остатки на конец месяца.

Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами может вестись на карточках ф.292-а (в книге ф.292), учет расчетов со студентами и учащимися за пользование общежитием ведется в оборотной ведомости ф.285.

Операции по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами, осуществляемые за счет специальных средств, могут вестись отдельно в указанных регистрах.

175. На субсчете 179 «Расчеты в порядке плановых платежей» учитываются расчеты с поставщиками в порядке плановых платежей, по которым расчеты осуществляются не по каждой

отдельной сделке (отгрузке, отпуску товара или оказанию услуг), а путем периодического перечисления средств в сроки и в размерах, заранее согласованных сторонами.

Сумма каждого планового платежа и сроки перечисления устанавливаются сторонами на предстоящий месяц (квартал), исходя из периодичности платежей и из объема поставки (закупки) или оказания услуг по договорам или соглашениям, либо фактической поставки за предыдущий период.

В платежных поручениях по плановым платежам покупатель в графе «Назначение платежа» обязан указать «Плановый платеж по договору, соглашению от «___» _____ 200_г.», а также срок платежа и целевое назначение перечисленных сумм. Копии договоров, соглашений учреждениями и централизованными бухгалтериями в учреждения банка не представляются.

Ежемесячно поставщик и покупатель уточняют состояние своих расчетов на основании фактически полученных материальных ценностей или оказанных услуг и производят перерасчет и соответствующий платеж в порядке, обусловленном в договоре или соглашении.

Аналитический учет расчетов по субсчету 179, кроме расчетов за продукты питания, ведется в накопительной ведомости ф.408 (мемориальный ордер 7), в которой для каждого поставщика отводится необходимое количество строк для отражения операций в течение месяца.

Записи в накопительной ведомости производятся по каждому документу (платежному поручению счету) по мере совершения операций в следующем порядке. В начале месяца из накопительной ведомости за прошлый месяц в графах 4-6 записываются остатки сумм на начало месяца по каждому поставщику. Суммы планового аванса, перечисленные поставщику записываются в дебет субсчета 179 в графах 7-12. На суммы полученных ценностей от поставщиков производится запись в кредит субсчета 179 в графах 13-15 и в дебет соответствующих субсчетов граф 16-23, вторые записи отражаются по графам 24-26.

По окончании месяца по графам 9-12, 15-26 подсчитываются итоги за месяц и выводится остаток на конец месяца по графам 27-2228 по каждому поставщику, а также в целом, по всем поставщикам. Итоги по графам 15-26 записываются в книгу «Журнал-главная».

В случаях, когда поставщиком возвращается плановый платеж на бюджетный текущий счет учреждения или централизованной бухгалтерии, записи в книге «Журнал-главная» производятся без учета этих сумм.

Учет расчетов с поставщиками в порядке плановых платежей может вестись на карточках ф.292-а (в книге ф.292).

Счет 18 «Расчеты по оплате труда и стипендиям»

176. На этом счете учитываются расчеты с работниками по заработной плате, пособиям по временной нетрудоспособности и по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, а также со студентами, аспирантами или учащимися по стипендиям и другим расчетам.

Счет 18 «Расчеты по оплате труда и стипендиям» подразделяется на субсчета:

180 «Расчеты по оплате труда»;

181 «Расчеты со стипендиатами»;

182 «Расчеты за товары, проданные в кредит»;

183 «Расчеты по безналичным перечислениям на счета по вкладам в банке»;

184 «Расчеты по безналичным перечислениям взносов по договорам добровольного страхования»;

185 «Расчеты с членами профсоюзов по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов»;

186 «Расчеты по ссудам банка»;

187 «Расчеты по исполнительным документам и прочим удержаниям»;

188 «Расчеты по индивидуальным взносам обязательного государственного социального страхования с бюджетом государственного социального страхования»;

189 «Другие расчеты».

[Пкт.176 субсчет 189 в редакции ПМФ69 от 14.06.11, МО102/18.06.11 ст.681; в силу с 18.06.11]

177. На субсчете 180 «Расчеты по оплате труда» учитываются расчеты с работниками учреждений, состоящими и не состоящими в списочном составе по всем видам заработной

платы, премиям, пособиям по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, при рождении ребенка, по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет.

Начисление заработной платы и пособий производится один раз в месяц и отражается в учете в последний день месяца.

Документами для начисления заработной платы являются: приказы по учреждению о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденными штатами и ставками заработной платы табеля учета использования рабочего времени и другие документы.

Табели ведутся ежемесячно по установленной форме лицами, назначенными приказом по учреждению. Табели ведутся по учреждению в целом или в разрезе структурных подразделений (отделов, отделений факультетов, лабораторий и др.). В конце месяца по табелю определяется общее количество отработанных дней, а также часы переработок.

Заполненный табель и другие документы, оформленные соответствующими подписями, в установленные сроки сдаются в бухгалтерию для начисления заработной платы.

За первую половину месяца работникам выдается плановый аванс. Плановый аванс устанавливается в размере 50% месячной заработной платы за минусом сумм налогов, подлежащих удержанию в установленном порядке. В тех случаях, когда имеются неявки на работу в первой половине месяца, в бухгалтерию представляется справка на изменение планового аванса по ф.420. Выплата планового аванса производится по платежной ведомости ф.389.

Начисление заработной платы за месяц и выплата за вторую половину месяца производится, как правило, по расчетно-платежной ведомости ф.49. В расчетно-платежной ведомости записываются табельные номера, фамилии и инициалы работников, суммы начисленной заработной платы и пособий, выданного аванса, удержанных налогов и других сумм.

Расчеты с работниками при уходе в отпуск или увольнении производятся в записке-расчете ф.425. Начисленные суммы по этим расчетам записываются в расчетно-платежную ведомость, открытую на текущий месяц. В тех случаях, когда разовые расчеты по заработной плате при уходе в отпуск или увольнении не совпадают с составлением общего расчета, выплаты в межрасчетный период производятся по платежным ведомостям ф.389 или расходным кассовым ордерам. Начисленные и выплаченные суммы по этим расчетам включаются в расчетно-платежную ведомость текущего месяца. При этом по графе «Сумма к выдаче» против данной фамилии делается прочерк, а выплаченная сумма записывается в графе «Выплаты в межрасчетный период».

Расчетно-платежные и платежные ведомости подписываются работниками, составившими и проверившими эти ведомости. Разрешение на выплату заработной платы подписывается руководителем учреждения и главным бухгалтером.

В централизованных бухгалтериях расчетно-платежные и платежные ведомости составляются раздельно на каждое обслуживаемое учреждение, подписываются руководителем соответствующего обслуживаемого учреждения, руководителем группы учета и составителем ведомости. Разрешение на выплату заработной платы подписывается руководителем учреждения, при котором создана централизованная бухгалтерия, и главным бухгалтером в платежной ведомости (обложке) ф.427.

По истечении срока выплаты в платежной и расчетно-платежной ведомости против фамилии лиц, у которых заработная плата осталась неполученной, кассир обязан поставить штамп или сделать отметку от руки «Депонировано» и составить реестр депонированных сумм. В конце ведомости кассир должен сделать надпись о фактически выплаченной сумме и о неполученной сумме заработной платы, сверить эти суммы с общим итогом по платежной или расчетно-платежной ведомости и скрепить надпись своей подписью. Если деньги выдавались не кассиром, а другим лицом, то на ведомости дополнительно делается надпись «Деньги по ведомости выдал – должность, подпись, расшифровка подписи». После тщательной проверки отметок, сделанных кассиром в платежных и расчетно-платежных ведомостях, по подсчетам выданных и депонированных сумм, на выданные суммы заработной платы составляется расходный кассовый ордер, который оформляется в установленном порядке и регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. На платежных и расчетно-платежных ведомостях проставляется дата и номер расходного кассового ордера, по которому

произведено списание денег по кассе.

Депонированные суммы на следующий день после срока выдачи заработной платы сдаются в банк на бюджетный текущий счет, на сданные суммы составляется расходный кассовый ордер.

Для получения сведений о заработной плате работающего за прошлые периоды ведется карточка-справка ф.417, в которой помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются суммы начисленной заработной платы по видам.

На суммы начисленной заработной платы списочному и несписочному составу и сумм пособий производится запись в кредит субсчета 180 и в дебет соответствующих субсчетов счетов 08, 20, 21, 17 и субсчетов 198.

Суммы выплаченной заработной платы и пособий, удержания, произведенные в установленном порядке, записываются в дебет субсчета 180 и кредит субсчетов 120, 160 и соответствующих субсчетов счетов 17 и 18 и субсчета 198.

На основании расчетно-платежных ведомостей составляется мемориальный ордер 5. В учреждениях, в которых составляется несколько расчетно-платежных ведомостей, и в централизованных бухгалтериях на основании этих ведомостей составляется свод по ф.405 (мемориальный ордер 5). При этом данные расчетно-платежных ведомостей по специальным средствам записываются в ф.405 после подведения итога по бюджетным средствам. К мемориальному ордеру должны быть приложены все документы, послужившие основанием для начисления заработной платы (табели использования рабочего времени, выписки из приказов о зачислении, увольнении и др.).

Больничные листки (листки нетрудоспособности) подшиваются в отдельную папку и нумеруются в хронологическом порядке с начала года. На каждом листке проставляется номер расчетно-платежной ведомости, в которую он включен для начисления.

Бухгалтерские записи по удержанию из заработной платы отражаются в учете в месяц, в котором будет произведена выплата заработной платы, и записываются в мемориальном ордере № 5а.

В содержании операции (графа 1) указывается содержание бухгалтерской операции, по которой дается проводка, делается ссылка на номер накопительной ведомости, где произведены расчеты по удержаниям, указывается месяц, за который производились расчеты по удержаниям из заработной платы

[Пкт.177 абз. введены ПМФ41 от 18.04.11, МО74-77/06.05.11 ст.443; в силу с 06.05.11]

178. На субсчете 181 «Расчеты со стипендиатами» учитываются расчеты по стипендиям со студентами, аспирантами и докторантами вузов, научно-исследовательских учреждений и учащимися техникумов, училищ, школ, слушателями курсов и др.

Начисление и выплата стипендий производится в расчетно-платежных ведомостях один раз в месяц на основании приказов.

Оформление расчетно-платежных ведомостей на выплату стипендий производится в порядке, изложенном в пункте 163 настоящей инструкции.

На суммы начисленных стипендий производится запись в кредит субсчета 181, а в дебет этого субсчета записываются суммы произведенных удержаний, выданных и не полученных в срок стипендий.

Лицевые счета стипендиатов ведутся по формам, установленным соответствующими министерствами и ведомствами.

179. На субсчете 182 «Расчеты за товары, проданные в кредит» учитываются суммы, удержанные из заработной платы по поручениям-обязательствам работников за товары, проданные в кредит торгующими организациями.

На суммы, удержанные из заработной платы работников за товары, проданные в кредит, производится запись в кредит субсчета 182 и в дебет субсчета 180. Суммы, перечисленные с бюджетных текущих счетов торгующим организациям, записываются в дебет субсчета 182 и в кредит соответствующих субсчетов счетов 09,10,11.

Аналитический учет расчетов по суммам, удержанным из заработной платы работников за товары, проданные в кредит, ведется по каждой торговой организации в отдельности на карточках ф.292-а (в книге ф.292). Учет удержанных сумм по каждому работнику ведется на поручениях-обязательствах (обязательствах), а при значительном числе работников, купивших

товары в кредит в одной и той же организации, - в реестре удержаний из заработной платы за товары, купленные в кредит (ф.407). В конце месяца записи в карточках ф.292-а (в книге ф.292) сверяются с реестрами или с поручениями-обязательствами (обязательствами).

180. На субсчете 183 «Расчеты по безналичным перечислениям на счета по вкладам в банке» учитываются суммы, удержанные из заработной платы работников на основании письменного заявления каждого в отдельности работника, пожелавшего перечислять заработную плату по безналичным расчетам на личный вклад в банк.

На суммы, удержанные из заработной платы работников для перечисления на счета по вкладам, кредитуются субсчет 183 и дебетуется субсчет 180. В дебет субсчета 183 записываются суммы, перечисленные в банке на счета по вкладам работников, при этом кредитуются соответствующие субсчета 09, 10 11.

Аналитический учет по этому субсчету ведется по каждому банку в отдельности на карточках ф.292-а (в книге ф.292). При значительном числе вкладчиков учет ведется по каждому лицу и банку в оборотной ведомости ф.285.

181. На субсчете 184 «Расчеты по безналичным перечислениям взносов по договорам добровольного страхования» учитываются суммы, удержанные из заработной платы по поручениям работников в уплату страховых платежей по договорам добровольного страхования путем безналичных расчетов с органами страхования.

Удержание страховых платежей из заработной платы работников и перечисление их на счета органов страхования производятся на основании списков и поручений, переданных в бухгалтерию учреждения страховым агентом в установленном порядке.

В кредит субсчета 184 записываются суммы, удержанные из заработной платы, при этом дебетуется субсчет 180. Суммы, перечисленные за счет органа страхования с текущего и расчетного счета, записываются в дебет субсчета 184 и кредит соответствующих субсчетов 09,10,11.

Аналитический учет по субсчету 184 ведется по каждому органу страхования на карточках ф.292-а (в книге ф.292).

182. На субсчете 185 «Расчеты с членами профсоюзов по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов» учитываются удержанные из заработной платы членские профсоюзные взносы при безналичной системе расчетов с профсоюзными организациями.

Удержание членских профсоюзных взносов производится при наличии письменных заявлений членов профсоюзов с просьбой о приеме от них членских профсоюзных взносов путем безналичного расчета.

Суммы, удержанные из заработной платы в уплату членских профсоюзных взносов, записываются в кредит субсчета 185 и дебет субсчета 180. На суммы, перечисленные с текущих и расчетных счетов, запись производится в дебет субсчета 185 и кредит соответствующих субсчетов счетов 09, 10, 11.

Аналитический учет по субсчету 185 ведется по каждой профсоюзной организации на карточках ф.292-а (в книге ф.292).

183. На субсчете 186 «Расчеты по ссудам банка» учитываются суммы, удержанные из заработной платы работников на погашение ссуды, полученной в учреждении банка в соответствии с действующим порядком.

В кредит субсчета 186 записываются суммы, удержанные из заработной платы работников в погашение ссуды, при этом дебетуется субсчет 180. На суммы, перечисленные с текущих и расчетных счетов, дебетуется субсчет 186 и кредитуются субсчета соответствующих счетов 09, 10, 11.

Аналитический учет расчетов по ссудам, удержанным из заработной платы, ведется на карточках ф.292-а (в книге ф.292), в которой открывается отдельный счет для каждого учреждения банка, выдавшего ссуду. Учет удержанных сумм по каждому заемщику ведется в порядке, изложенном в пункте 165 настоящей инструкции.

184. На субсчете 187 «Расчеты по исполнительным документам и прочим удержаниям» учитываются суммы, удержанные из заработной платы и стипендий по исполнительным листам и другим документам.

Суммы, удержанные из заработной платы и стипендий по исполнительным листам и другим

документам, записываются в кредит субсчета 187 и дебет соответствующих субсчетов 180, 181. В дебет субсчета 187 записываются суммы, перечисленные с бюджетного текущего счета, при этом кредитуются соответствующие субсчета счетов 09, 10, 11.

Аналитический учет расчетов по исполнительным листам и другим документам ведется по каждому получателю с указанием фамилии или организации, номера даты и срока действия исполнительного листа или другого документа, суммы (процента) удержаний на карточках ф.292-а (в книге ф.292).

185. В субсчет 188 «Расчеты по индивидуальным взносам обязательного социального страхования с бюджетом государственного социального страхования» ведется учет индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования работников с бюджетом государственного социального страхования.

Суммы индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования, удержанных из заработной платы работников и которые должны быть перечислены в бюджет государственного социального страхования, записываются в кредит субсчета 188 и дебет субсчета 180.

Перечисление индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования работников в бюджет государственного социального страхования осуществляется в порядке и сроках, установленных согласно действующим законодательным и нормативным актам.

Кассовые расходы индивидуальных взносов обязательного государственного социального страхования, перечисленные в бюджет государственного социального страхования работников, отражаются в статье 111.00 «Оплата труда».

Аналитический учет по субсчету 188 ведется на карточках № 292-а или в регистре № 292.

186. На субсчете 189 «Другие расчеты» учитываются расчеты по суммам гонорара, выплачиваемого нештатному составу (композиторам, артистам, авторам) за работы и выступления по договорам и разовым заказам в телевизионных и радиопередачах, компенсации для местных выборных лиц для участия в заседаниях совета, компенсации по освобождению от должности при расторжении индивидуального трудового договора, компенсации оплачиваемые из финансовых средств работодателя, в том числе за первые пять календарных дней временной нетрудоспособности из-за болезни или несчастного случая не связанного с работой и за рабочие дни из первых 20 календарных дней, рассчитанные с даты временной нетрудоспособности по причине несчастного случая на работе или из-за профессиональной болезни.

[Пкт.186 абз.1) изменен ПМФ88 от 18.06.13, МО140/28.06.13 ст.991; в силу с 28.06.13]

[Пкт.186 абз.1) изменен ПМФ28 от 01.03.12, МО46-47/07.03.12 ст.268; в силу с 07.03.12]

[Пкт.186 абз.1) в редакции ПМФ93 от 28.07.11, МО128-130/05.08.11 ст.1050; в силу с 05.08.11]

[Пкт.186 абзац в редакции ПМФ69 от 14.06.11, МО102/18.06.11 ст.681; в силу с 18.06.11]

В кредит субсчета 189 записываются суммы начисленные за соответствующие платежи, при этом дебетуются соответствующие субсчета счетов 20, 21. В дебет субсчета 189 записываются удержанные в установленном порядке налоги и выплаченные суммы.

[Пкт.186 абз.2) в редакции ПМФ93 от 28.07.11, МО128-130/05.08.11 ст.1050; в силу с 05.08.11]

В необходимых случаях для получения сведений о суммах выплаченного гонорара по каждому получателю может вестись карточка-справка ф.417.

Счет 19 «Расчеты по пенсионному обеспечению и социальной защите населения»

187. С помощью этого счета ведется учет расчетов по взносам обязательного государственного социального страхования с бюджетом государственного социального страхования, выплату пособий персоналу дипломатических и специальных миссий на период их нахождения за пределами республики, а также по взысканию переплат пенсий и пособий.

Счет 19. «Расчеты по пенсионному обеспечению и социальной защите населения» подразделяется на субсчета:

190 «Расчеты на выплату пособий персоналу дипломатических и специальных миссий на период их нахождения за пределами республики»;

192 «Расчеты по взысканию переплат пенсий и пособий»;

198 «Расчеты по взносам обязательного государственного социального страхования».

188. На субсчете 190 «Расчеты на выплату пособий персоналу дипломатических и специальных миссий на период их нахождения за пределами республики» ведется учет расчетов с персоналом дипломатических и специальных миссий на период их нахождения за пределами республики по плате не налогооблагаемых пособий в конвертируемой иностранной валюте, которые не имеют режим зарплаты.

Начисления пособий персоналу дипломатических и специальных миссий на период их нахождения за пределами республики осуществляется один раз в месяц и отражаются в учете на последний день месяца.

Документами, служащими основанием для начисления пособий, являются: приказы, табель учета явки на работу, которые ведутся в установленном порядке лицам, назначенным приказом по учреждению. На конец месяца на основании табеля определяется общее число дней отсутствия и присутствия на работе. Заполненный табель учета явки на работу и другие документы в установленные сроки передаются в бухгалтерию для начисления пособия.

Начисление пособий персонала дипломатических и специальных миссий на период их нахождения за пределами республики регистрируется в кредит субсчета 190 и в дебет субсчета 200.

На основании расчетных и платежных ведомостей составляется «Мемориальный ордер 17 – накопительная ведомость на выплату пособий персоналу дипломатических и специальных миссий на период их нахождения за пределами республики». К мемориальному ордеру необходимо приложить все документы, на основании которых было осуществлено начисление пособий.

Плата пособий персоналу дипломатических и специальных миссий на период их нахождения за пределами республики регистрируется в дебете субсчета 190 и кредите субсчетов 100,120.

Аналитический учет начисления пособий персоналу дипломатических и специальных миссий на период их нахождения за пределами республики ведется на карточках ф.№292-а (в регистре №292).

189. На субсчете 192 «Расчеты по взысканию переплат пенсий и пособий» учитываются операции по взысканию переплат с получателей пенсий и пособий, незаконно полученных ими сумм.

189¹. На субсчете 197 «Расчеты по пособиям на детей, находящихся под опекой/попечительством, детей-сирот, которые воспитываются в детских домах семейного типа, детей, находящихся под патронатным воспитанием» ведутся расчеты по суммам пособий на детей, находящихся под опекой/попечительством, детей-сирот, которые воспитываются в детских домах семейного типа, детей, находящихся под патронатным воспитанием.

По кредиту субсчета 197 учитывается сумма начисленных пособий на детей, находящихся под опекой/попечительством, детей-сирот, которые воспитываются в детских домах семейного типа, детей, находящихся под патронатным воспитанием, а по дебету - суммы выплаченных пособий.

При начислении сумм пособий на детей, находящихся под опекой/попечительством, детей-сирот, которые воспитываются в детских домах семейного типа, детей, находящихся под патронатным воспитанием, делается бухгалтерская запись по дебету субсчета 200 и кредиту субсчета 197.

При выдаче сумм пособий делается бухгалтерская запись по дебету субсчета 197 и кредиту субсчета 090, 100, 120. Одновременно на сумму кассовых расходов делается вторая бухгалтерская запись по дебету субсчета 207 и кредиту субсчета 230.

Аналитический учет по субсчету 197 ведется в книге ф.292.

[Пкт.189¹ введен ПМФ17 от 07.02.12, МО34-37/17.02.12 ст.159; в силу с 17.02.12]

190. На субсчете 198 «Расчеты по взносам обязательного государственного социального страхования» ведется учет расчетов по взносам обязательного государственного социального страхования учреждений с бюджетом государственного социального страхования.

В учреждениях расчет взносов обязательного государственного социального страхования на кредит субсчета 198 и дебет соответствующих субсчетов счетов 20,21 относятся к статье 112.00 «Взносы обязательного государственного социального страхования. Расчет платежа пособий

социального страхования, уплаченных за счет взносов обязательного государственного социального страхования, отражается в дебете субсчета 198 и кредите субсчета 180.

Перечисление взносов обязательного государственного социального страхования в бюджет государственного социального страхования осуществляется в порядке и сроки, установленные согласно действующих нормативных и законодательных актов, кассовые расходы по перечислению взносов обязательного государственного социального страхования учреждений отражаются по статье 112.00 «Взносы обязательного государственного социального страхования».

Взносы обязательного государственного социального страхования, перечисленные в бюджет государственного социального страхования, за минусом расходов, осуществленных за их счет, записываются в дебете субсчета 198 и кредите субсчетов соответствующих счетов 09,10,11,12. Аналитический учет по субсчету 198 ведется в регистре № 292.

191. На субсчете 199 «Расчеты по взносам обязательного медицинского страхования с Национальной компанией медицинского страхования» ведется учет расчетов по взносам обязательного медицинского страхования с Национальной компанией медицинского страхования.

Начисление взносов обязательного медицинского страхования производится публичными учреждениями в месяце начисления заработной платы в размере, установленном ежегодно законодательством, и отражается по кредиту субсчета 199 и дебету соответствующих субсчетов счетов 20,21, ст.116 «Взносы по обязательному медицинскому страхованию, уплачиваемые работодателем».

Перечисление взносов по обязательному медицинскому страхованию публичными учреждениями в Национальную компанию медицинского страхования отражается по дебету субсчета 199 и кредиту соответствующих субсчетов счетов 09, 10, 11.

Аналитический учет по субсчету 199 ведется в книге ф.292.

Раздел VIII. Расходы

192. В этом разделе учитываются фактические расходы, производимые учреждениями на мероприятия, предусмотренные по сметам, а также расходы по средствам, полученным из других бюджетов.

Фактическими расходами считаются действительные затраты учреждения, оформленные соответствующими документами, включая расходы по неоплаченным счетам кредиторов, по начисленной заработной плате и стипендиям.

Учет расходов по бюджету ведется по подразделениям бюджетной классификации.

Учет фактических расчетов ведется на счетах 20 «Расходы по бюджету» и 21 «Прочие расходы».

Счет 20 «Расходы по бюджету»

193. Этот счет подразделяется на субсчета:

200 «Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия»;

202 «Расходы за счет других бюджетов»;

203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения»;

205 «Расходы на выплату пенсий и пособий за счет бюджета».

194. На субсчете 200 «Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия» учитываются фактические произведенные расходы на содержание учреждений и на другие мероприятия.

Расходование бюджетных средств производится в строгом соответствии с утвержденными сметами расходов.

В конце года субсчет 200 закрывается путем перехода действительных расходов текущего года в дебит субсчета «230» за исключением остатка из пассива баланса к главе «Расчеты» с исключением субсчета 175.

Если сумма фактических расходов по бюджету превышает остаток финансирования по субсчету 230 или субсчету 140, списание расходов производится в сумме, равной остатку по этим субсчетам.

В учреждениях, осуществляющих учет исполнения сметы расходов самостоятельно, и в централизованных бухгалтериях при составлении общих смет расходов по однотипным

учреждениям, аналитический учет фактических расходов ведется в книге ф.294 в порядке, изложенном в пунктах 103 и 113 настоящей инструкции.

В централизованных бухгалтериях учет фактических расходов ведется в книге учета ассигнований и фактических расходов ф.309-б, в которой открываются отдельные счета по каждой статье расходов соответствующего параграфа по всем обслуживаемым учреждениям в целом, с выделением в графах «В том числе по обслуживаемым учреждениям» расходов по каждому учреждению. Кроме того, по отдельным статьям расходов выделяются литеры, которые предусмотрены в бухгалтерской отчетности и отдельными указаниями.

В книге ф.309-б ведется внесистемный счет годовых ассигнований с поквартальной разбивкой в соответствии с утвержденными сметами расходов и учет изменений, внесенных в сметы в течение года в установленном порядке.

По окончании месяца в книгах подсчитываются итоги за месяц и с начала года.

В тех случаях, когда капитальный ремонт зданий и сооружений осуществляется хозяйственным способом, фактические расходы учитываются по каждому объекту в отдельности с распределением по элементам затрат: заработная плата, материалы, прочие прямые затраты и накладные расходы.

195. На субсчете 202 «Расходы за счет других бюджетов» учитываются расходы, произведенные учреждениями за счет средств, полученных из других бюджетов на выполнение мероприятий, не предусмотренных сметой данного учреждения.

По окончании года расходы с субсчета 202 списываются у главных распорядителей ассигнований в дебет субсчета 232, а у нижестоящих распорядителей ассигнований в дебет субсчета 142.

Аналитический учет расходов ведется по каждому мероприятию и статьям расходов в книге ф.294.

196. На субсчете 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения» учитываются затраты на новое строительство и реконструкцию зданий и сооружений за счет средств бюджета, независимо от способа ведения строительных и монтажных работ.

Если строительство ведется хозяйственным способом, на суммы произведенных затрат дебетуется субсчет 203 и кредитуются соответствующие субсчета денежных средств, расчетов, строительных материалов и оборудования к установке, расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проценты по кредитам (к их капитализации), полученных для осуществления инвестиционных работ в строительстве, включаются в стоимость строительных объектов с регистрацией в дебет субсчета 203 и кредит субсчета 178.

Если строительство ведется подрядным способом, субсчет 203 дебетуется при расчетах с подрядчиком на суммы, принятые к оплате счетов за выполненные работы, при этом кредитуются субсчет 150.

Затраты по законченным и сданным в эксплуатацию объектам в течение года числятся на субсчете 203. В конце года эти затраты списываются в дебет субсчета 231 у главных распорядителей ассигнований или – субсчета 143 у нижестоящих распорядителей ассигнований.

Законченные и сданные в эксплуатацию объекты строительства на основании актов приемки записываются по дебету соответствующих и субсчетов счета 01 и кредиту субсчета 250.

Затраты по незаконченным и законченным, но не сданным в эксплуатацию объектам строительства и реконструкции, переходят по субсчету 203 на баланс следующего года.

Аналитический учет затрат по субсчету 203 на строительство, осуществляемое хозяйственным способом, ведется в книге ф.294 по каждому объекту в отдельности с распределением по элементам затрат: заработная плата, материалы, прочие прямые затраты и накладные расходы.

Учет затрат на строительство, производимое подрядным способом, в этой книге ведется только по объектам (без распределения по элементам).

Учет строительных работ и учет работ по монтажу ведется отдельно.

197. На субсчете 205 «Расходы на выплату пенсий и пособий за счет бюджета» учитываются фактически произведенные расходы по выплате пенсий и пособий за счет средств государственного бюджета.

Счет 21 «Прочие расходы»

198. Этот счет подразделяется на субсчета:

210 «Расходы к распределению»;

211 «Расходы по специальным средствам»;

212 «Расходы по специальным средствам на капитальные вложения и приобретение оборудования»;

213 «Расходы по прочим средствам»;

214 «Расходы по средствам специальных фондов»;

215 «Фактические расходы за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников»;

216 «Расходы по средствам специальных фондов на капитальные вложения и приобретение оборудования».

217 «Расходы за счет средств производственной деятельности»;

218 «Фактические расходы за счет средств, полученных из технической помощи»;

219 «Расходы за счет проектов, финансируемых из внешних источников для капитальных вложений».

[Пкт.198 изменен ПМФ150 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.1; в силу с 06.01.12]

199. На субсчете 210 «Расходы к распределению» учитываются затраты, которые в момент их возникновения не могут быть отнесены непосредственно на определенный вид работ (объект) или на себестоимость определенного вида изделий или продукции в случаях, когда вырабатывается несколько их видов.

Расходы, предназначенные к распределению, в течение месяца записываются в дебет субсчета 210 и кредит соответствующих субсчетов. В конце месяца эти расходы распределяются в установленном порядке. Распределение накладных расходов в подсобных сельских и учебно-опытных хозяйствах производится по окончании года.

Накладные расходы в зависимости от конкретных условий распределяются пропорционально заработной плате производственных рабочих, научных сотрудников и т.п. или израсходованным материалам, или совокупности прямых затрат.

Расходы к распределению списываются с кредита субсчета 210 в дебет соответствующих субсчетов 08, 20, 21.

Аналитический учет по этому субсчету ведется на многографных карточках ф.283.

200. На субсчете 211 «Расходы по специальным средствам» учитываются расходы по смете специальных средств. При расходовании специальных средств соблюдается такой же порядок, какой установлен в отношении бюджетных средств.

На этом субсчете по решению главного бухгалтера могут также учитываться затраты подсобных хозяйств. При этом счет 08 не применяется.

На суммы израсходованных материалов, денежных средств и других расходов производятся записи в дебет субсчета 211 и кредит соответствующих субсчетов счетов «Материальные запасы», «Денежные средства», «Расчеты», Фонд государственных материальных резервов.

По окончании года общая сумма произведенных за год расходов списывается с кредита субсчета 211 в дебет субсчета 400.

Аналитический учет расходов ведется по видам специальных средств и статьям расходов в книге учета специальных средств ф.297-б, а в централизованных бухгалтериях учет этих расходов ведется и по каждому обслуживаемому учреждению. Учет расходов может осуществляться на многографных карточках ф.283.

[Пкт.200 изменен ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

201. На субсчете 212 «Расходы по специальным средствам на капитальные вложения и приобретение оборудования» учитываются:

затраты на новое строительство, реконструкцию и приобретение оборудования, производимые за счет специальных средств;

затраты на новое строительство, реконструкцию и приобретение оборудования, осуществляемые за счет средств, поступающих на расширение и укрепление материально-технической базы учебных заведений и научно-исследовательских учреждений;

затраты на новое строительство, осуществляемые за счет других специальных средств;

затраты производственных (учебных) мастерских, подсобных сельских и учебно-опытных

хозяйств, не подлежащие отнесению на себестоимость выпускаемой продукции (приобретение оборудования и инвентаря, капитальные вложения по строительству). Затраты производственных мастерских, подсобных сельских хозяйств, входящие в себестоимость продукции, а также на выполнение хозяйственных научно-исследовательских работ учитываются на соответствующих субсчетах счета 08.

В конце года затраты по законченным и сданным в эксплуатацию объектам, а также другие затраты, не подлежащие отнесению на себестоимость выпускаемой продукции, списываются с кредита субсчета 212 в дебет субсчетов 400, 246. Затраты по незаконченным и законченным, но не сданным в эксплуатацию объектам строительства и реконструкции остаются на балансе по субсчету 212.

Аналитический учет по этому субсчету ведется в порядке, изложенном в пункте 179 настоящей инструкции.

202. На субсчете 213 «Фактические расходы за счет гуманитарной помощи» ведется учет расходов за счет гуманитарной помощи.

Суммы произведенных расходов за счет гуманитарной помощи учитываются в дебет субсчета 213 и кредит соответствующих субсчетов «Материальные запасы», «Денежные средства», «Расчеты».

По окончании года субсчет 213 закрывается путем трансферта расходов, произведенных в течение года, в дебет субсчета 408.

Аналитический учет расходов ведется на многографных карточках ф.283.

203. 214 «Расходы по средствам специальных фондов».

На этом субсчете учитываются расходы за счет средств специальных фондов. Суммы произведенных расходов записываются в дебет субсчета 214 и кредит соответствующих субсчетов.

По окончании года субсчет 214 закрывается путем списания расходов, произведенных в течение года, в дебет субсчета 235 «Средства из специальных фондов».

Аналитический учет ведется отдельно по каждому специальному фонду.

204. На субсчете 215 «Фактические расходы за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников» ведется учет расходов за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников публичными учреждениями.

Суммы произведенных расходов за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников, учитываются в дебет субсчета 215 и кредит соответствующих субсчетов «Материальные запасы», «Денежные средства», «Расчеты».

По окончании года субсчет 215 закрывается путем трансферта расходов, произведенных в течение года, в дебет субсчетов 405, 409, 540, за исключением кредиторских задолженностей, сформировавшихся в конце бюджетного года.

Аналитический учет расходов ведется на многографных карточках ф.283.

204¹. Субсчет 216 «Расходы по средствам специальных фондов на капитальные вложения и приобретение оборудования». На этом субсчете ведется учет расходов, связанных со строительством и реконструкцией зданий и сооружений, за счет средств специальных фондов, независимо от порядка осуществления работ по строительству и монтажу. Суммы произведенных расходов учитываются в дебет субсчета 216 и кредит субсчета 150.

Затраты по законченным и сданным в эксплуатацию объектам в течение года числятся на субсчете 216. В конце года эти затраты списываются в дебет субсчета 235.

Законченные и сданные в эксплуатацию объекты строительства на основании актов приема-передачи записываются в дебет субсчетов 010,011 и кредит субсчета 250.

Затраты по незаконченным и законченным, но не сданным в эксплуатацию объектам строительства и реконструкции переходят на баланс следующего года.

Аналитический учет затрат по субсчету 216 на строительство, осуществляемое хозяйственным способом, ведется в книге ф.294 по каждому объекту в отдельности. Учет затрат на строительство, производимое подрядным способом, в этой книге ведется только по объектам (без распределения по элементам).

Учет строительных работ и учет работ по монтажу ведется отдельно.

[Пкт.204¹ введен ПМФ150 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.1; в силу с 06.01.12]

205. На субсчете 217 «Расходы за счет средств производственной деятельности» учитываются расходы на культурно-бытовое обслуживание и поощрение лучших учащихся, произведенные за счет отчислений от доходов производственной деятельности и оставленных в распоряжении учебных заведений по профессионально-техническому образованию.

В дебет субсчета 217 записываются суммы, израсходованные на отдельные мероприятия в установленном порядке, при этом кредитуются субсчета 111, 120 и др. По окончании года сумма произведенных фактических расходов списывается с кредита субсчета 217 в дебет субсчета 402 «Доходы от производственной деятельности и профессионально-технических училищ».

Аналитический учет по субсчету 217 ведется по видам мероприятий на многографных карточках ф.283.

206. На субсчете 218 «Фактические расходы за счет средств, полученных из технической помощи» ведется учет расходов за счет средств, полученных из технической помощи.

Суммы произведенных расходов за счет средств, полученных из технической помощи, учитываются в дебет субсчета 218 и кредит соответствующих субсчетов «Материальные запасы», «Денежные средства», «Расчеты».

По окончании года субсчет 218 закрывается путем трансферта расходов, произведенных в течение года, в дебет субсчета 406 за исключением кредиторских задолженностей, сформировавшихся в конце бюджетного года.

Аналитический учет расходов ведется на многографных карточках ф.283.

207. Субсчет 219 «Расходы за счет проектов, финансируемых из внешних средств для капитальных вложений». В этом субсчете ведется учет расходов, связанных со строительством и реконструкцией зданий и сооружений за счет соответствующих средств проектов, финансируемых из внешних средств, независимо от порядка осуществления работ по строительству и монтажу. Суммы произведенных расходов учитываются в дебет субсчета 219 и кредит субсчета 157.

Затраты по законченным и сданным в эксплуатацию объектам в течение года числятся на субсчете 219. В конце года эти затраты списываются в дебет субсчетов 405, 409, 540, 550.

[Пкт.207 абз.2 изменен ПМФ150 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.1; в силу с 06.01.12]

Законченные и сданные в эксплуатацию объекты строительства на основании актов приемки записываются в дебет субсчета 010,011 и кредит субсчета 250.

Затраты по незаконченным и законченным, но не сданным в эксплуатацию объектам строительства и реконструкции, переходят на баланс следующего года.

Аналитический учет затрат по субсчету 219 на строительство, осуществляемое хозяйственным способом, ведется в книге ф.294 по каждому объекту в отдельности.

Учет затрат на строительство, производимое подрядным способом, в этой книге ведется только по объектам (без распределения по элементам).

Учет строительных работ и учет работ по монтажу ведется отдельно.

Раздел IX. Финансирование

Счет 23 «Финансирование»

208. Счет 23 применяется главными распорядителями ассигнований. Этот счет подразделяется на субсчета:

230 «Финансирование из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия»;

231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений»;

234 «Финансирование за счет целевых средств»

232 «Финансирование за счет других бюджетов»;

235 «Средства специальных фондов»;

238 «Прочие средства».

[Пкт.208 изменен ПМФ150 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.1; в силу с 06.01.12]

209. На субсчетах 230 «Финансирование из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия», 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений» и 232 «Финансирование за счет других бюджетов» учитывается финансирование, полученное из бюджетов.

В кредит субсчетов 230-232 записываются:

суммы полученных средств;

суммы выявленных излишков материалов и безвозмездно полученных материалов, суммы, полученные от арендодателей (за электроэнергию, воду, телефон, и др.); стоимость материальных ценностей, полученных безвозмездно.

[Пкт.209 абз. изменен ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

В дебет субсчетов 230-232 записываются:

суммы отозванных средств;

суммы расходов, списываемых по окончании года на основании годовых отчетов:

суммы списанных недостач материалов и безнадежных к получению долгов.

После закрытия годовых фактических расходов, в кредите субсчета 230 остаются задолженности денежных средств, суммы материальных запасов, дебиторские долги, образовавшиеся в конце года.

Аналитический учет по субсчету 230 ведется на многографных карточках ф.283 в разрезе показателей, предусмотренных в справке «О движении сумм финансирования из бюджета» к балансу исполнения сметы расходов.

Учет по субсчетам 231 и 232 ведется на карточках ф.292-а (в книге ф.292).

210. В субсчете 234 «Финансирование за счет целевых средств» ведется учет средств, финансируемых из доходов целевых средств.

При осуществлении кассовых расходов за счет целевых средств в пределах утвержденных источников составляется бухгалтерская запись дебет соответствующих субсчетов счетов 12, 15, 17, 19 и кредита субсчета 094, одновременно регистрируются второстепенная бухгалтерская запись дебет субсчета 404 и кредит субсчета 234.

На конец года в дебете субсчета 234 включаются расходы за счет целевых средств, которые относятся на субсчет 200 в лимитах сумм субсчета 234.

Аналитический учет ведется на карточках ф.№292-а (в книге учета ф.№292).

211. В субсчете 235 «Средства из специальных фондов» ведется учет средств из специальных фондов, накопленных для осуществления расходов учреждения и других действий.

По кредиту субсчета 235 «Средства из специальных фондов» отражается поступление доходов специальных фондов.

В конце года в дебет субсчета 235 списываются фактические расходы за счет средств специальных фондов (субсчет 214).

Аналитический учет ведется отдельно по каждому специальному фонду в Книге учета специальных средств ф.№ 309-р и в Книге текущих счетов и расчетов ф.№ 292.

212. На субсчете 238 «Прочие средства» учитывается полученное финансирование из прочих источников, направленное на расходы учреждения и другие мероприятия.

[Пкт.212 абз.1) в редакции ПМФ150 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.1; в силу с 06.01.12]

Субсчет 238 кредитруется на суммы поступивших средств.

В конце года в дебет субсчета 238 списываются фактические расходы по бюджету (субсчет 200) в пределах сумм, числящихся на субсчете 238, и расходы за счет средств фонда дополнительных финансовых ресурсов местных органов самоуправления и других источников (субсчет 213).

Аналитический учет по этому субсчету ведется на карточках ф.292-а (в книге ф.292).

Раздел X. Фонды и средства целевого назначения

Счет 24. «Фонды и средства целевого назначения»

213. Счет 24 «Фонды и средства целевого назначения» подразделяются на субсчета:

246 «Фонд производственного и социального развития»;

248 «Кредиты банков»;

214. На субсчете 246 «Фонд производственного и социального развития» учитываются средства целевого назначения, направляемые на финансирование затрат, определенных действующим законодательством.

В научно-исследовательских учреждениях на этом субсчете учитывается движение средств, поступающих от сумм превышения доходов над расходами по научно-исследовательским работам, выполняемым по хозяйственным договорам, от продажи лицензий на изобретения, выполненные в данной организации, а также от реализации излишнего и выбывшего

оборудования и др.

В высших и средних специальных учебных заведениях на субсчете 246 учитывается движение средств, поступающих в установленном порядке на расширение и укрепление их материально-технической базы.

Суммы, поступающие в фонд производственного и социального развития, записываются в дебет соответствующих субсчетов и кредит субсчета 246.

Произведенные затраты на новое строительство, реконструкцию и приобретение оборудования за счет фонда производственного и социального развития учреждения учитываются на субсчете 212. В конце года затраты по законченным и сданным в эксплуатацию объектам строительства записываются в дебет субсчета 246.

Неиспользованные остатки фонда переходят на следующий год.

Аналитический учет по субсчету 246 ведется по источникам поступления (образования) средств и по направлению их использования на многографных карточках ф.283.

215. На субсчете 248 «Займы» учитываются суммы долгосрочных и краткосрочных займов.

Порядок предоставления, оформления займов и их погашения регулируется действующим законодательством, и договорами займов.

Суммы полученных долгосрочных и краткосрочных займов отражаются по кредиту субсчета 248 и дебету субсчета 111.

Займы используются на расходы учреждения и другие мероприятия.

При погашении долгосрочных и краткосрочных займов дебетуется субсчет 248 и кредитуется субсчет 111.

Аналитический учет по субсчету 248 ведется на многографных карточках ф.238 по видам займов.

[Пкт.215 в редакции ПМФ1 от 03.01.2011, МО5-14/14.01.2011 ст.63; в силу с 14.01.11]

Счет 25 «Фонд в основных средствах»

216. На субсчете 250 учитываются вложения в фонд основных средств (с учетом износа), находящихся в непосредственном распоряжении учреждения. При вводе в действие новых объектов строительства, землеустройства и лесоустройства производится запись в кредит субсчета 250 и дебет соответствующих субсчетов счета 01.

Приобретение основных средств записывается в кредит субсчета 250 и дебет соответствующих субсчетов счетов 20 и 21 (см.пункт 51 настоящей инструкции).

При безвозмездном получении основных средств производится запись в кредит субсчета 250 и дебет соответствующих субсчетов счета 01.

При выбытии, ликвидации и безвозмездной передаче основных средств дебетуются субсчета 250 и 020 (на сумму износа) и кредитуются соответствующие субсчета счета 01.

На субсчете 250 отражается также стоимость документации для проектных работ. При получении документации по типовому проектированию одновременно с отнесением затрат на расходы производится запись в дебет субсчета 019 и кредит субсчета 250. При списании этой документации дебетуется субсчет 250 и кредитуется субсчет 019.

Аналитический учет по субсчету 250 ведется на многографных карточках ф.283 в разрезе показателей по поступлению и выбытию основных средств, приведенных в годовом отчете о движении основных средств (ф.5).

[Пкт.216 изменен ПМФ65 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.749; в силу с 06.06.14]

Счет 26 «Фонд в малоценных и быстроизнашивающихся предметах»

217. На субсчете 260 «Фонд в малоценных и быстроизнашивающихся предметах» учитывается стоимость малоценных и быстроизнашивающихся предметов, находящихся в непосредственном распоряжении учреждения.

Стоимость приобретенных малоценных и быстроизнашивающихся предметов, белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви записывается в кредит субсчета 260 и в дебет соответствующих субсчетов счетов 20, 21. На сумму выбывших из эксплуатации малоценных и быстроизнашивающихся предметов, белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви производится запись в дебет субсчета 260 и в кредит субсчетов 071 и 073.

Остаток по субсчету 260 должен равняться сумме остатков по субсчетам 070, 071, 072, 073.

Учет по субсчету 260 ведется в книге ф.308.

265 «Инвестиционный фонд»

Субсчет 265 «Инвестиционный фонд» предназначен для обобщения информации о наличии и уменьшению инвестиционных фондов, созданных согласно действующим нормативным актам. Счет пассивный, по кредиту отражается создание инвестиционных фондов, а в дебете их использование (возврат), выкуп, погашение и их продажа.

Остаток этого субсчета является кредиторским и представляет стоимость инвестиционных фондов на конец отчетного периода.

Аналитический учет по субсчету 265 ведется по каждому инвестиционному фонду, источнику формирования и назначению (регистр ф. нр.-292).

Счет 27 „Фонд государственных материальных резервов”

217¹. В подсчете 270 „Фонд государственных материальных резервов” Агентством материальных резервов учитываются материальные ценности в фонде государственных материальных резервов.

Накопление материальных ценностей в государственных материальных резервах, пересмотр (рост) учетных цен по сравнению с текущими ценами на материальные ценности, направленные на высвобождение, возмещение затрат по хранению материальных ценностей в пунктах хранения, расчет платежей по займу быстроизнашивающихся материальных ценностей и другие движения фонда регистрируются в кредите подсчета 270 и дебите соответствующих подсчетов счетов 17 и 21.

Высвобождение материальных ценностей из государственных материальных резервов, пересмотр (рост) учетных цен по сравнению с текущими ценами на материальные ценности, направленные на высвобождение, потери материальных ценностей в пределах норм убыли и другие движения фонда регистрируются в дебите подсчета 270 и кредите соответствующих подсчетов счетов 06, 17.

Сокращение фонда государственных материальных резервов и осуществление расчета доходов в результате высвобождения материальных ценностей относятся к кредиту подсчета 400.

Неиспользованный остаток фонда переносится на следующий год.

Аналитический учет для подсчета 270 ведется в карточках с большим количеством разделов ф.№ 283 согласно показателям поступлений и выбытий материальных ценностей, занесенных в отчет о движении материальных ценностей (ф.№6).

[Счет 27 введен ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

Раздел XI. Реализация продукции

Счет 28 «Реализация продукции, изделий и выполненных работ»

218. На счете 28 учитывается реализация готовых изделий и продукции производственных (учебных) мастерских, подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств, готовой печатной продукции, оказанных услуг, а также реализация научно-исследовательских работ по договорам.

Подсобные хозяйства, которые этот счет не применяют, суммы, полученные от реализации готовой продукции учитывают на субсчете 400.

219. Счет 28 подразделяется на субсчета:

280. «Реализация изделий производственных (учебных) мастерских»;

281. «Реализация продукции подсобных (учебных) сельских хозяйств»;

282 «Реализация научно-исследовательских работ по договорам».

220. На субсчете 280 «Реализация изделий производственных (учебных) мастерских» учитывается реализация готовых изделий, выпускаемых производственными (учебными) мастерскими, а также реализация готовой печатной продукции и оказанных услуг.

В кредит субсчета 280 записываются суммы реализованных изделий, готовой печатной продукции и оказанных услуг по отпускным ценам, при этом дебетуются субсчета 111 или 120.

В дебет субсчета 280 записывается фактическая себестоимость реализованных изделий и готовой печатной продукции, при этом кредитуется субсчет 030. На фактическую себестоимость оказанных услуг, по которым выписаны и предъявлены счета к оплате, дебетуется субсчет 280 и

кредитуется субсчет 080.

Кредитовый остаток по субсчету 280 показывает сумму прибыли, а дебетовый – убыток от реализации изделий, печатной продукции и оказания услуг.

Результаты реализации по окончании отчетного года относятся на субсчет 410.

Аналитический учет по субсчету 280 ведется на многографных карточках ф.283.

221. На субсчете 281 «Реализация продукции подсобных (учебных) сельских хозяйств» учитывается реализация продукции, выпускаемой подсобными сельскими и учебно-опытными хозяйствами.

В кредит субсчета 281 записываются суммы реализованной продукции по отпускным ценам, при этом дебетуются субсчета 111, 120.

В дебет субсчета 281 записывается плановая себестоимость реализованной продукции, при этом кредитуется субсчет 031.

В конце года плановая себестоимость реализованной продукции корректируется до фактической себестоимости путем списания в дебет субсчета 281 (по кредиту субсчета 081) отклонений фактической себестоимости продукции от плановой себестоимости в размере, падающем на реализованную продукцию. При этом перерасход записывается положительными числами, а экономия – отрицательным числом (красными чернилами).

Кредитовый остаток этого субсчета показывает сумму прибыли, а дебетовый – убыток от реализации продукции.

Результаты по окончании года относятся на субсчет 410.

Аналитический учет по субсчету 281 ведется на многографных карточках ф.283.

222. На субсчете 282 «Реализация научно-исследовательских работ по договорам» учитываются выполненные и сданные научно-исследовательские и конструкторские работы заказчикам по договорам.

В кредит субсчета 282 записывается стоимость выполненных научно-исследовательских и конструкторских работ и предъявленных заказчикам счетов к оплате по стоимости предусмотренной договоренности, при этом дебетуется субсчет 154.

В дебет субсчета 282 относится фактическая стоимость по выполненным и сданным заказчику научно-исследовательским и конструкторским работам по теме, при этом кредитуется субсчет 082.

Списание результатов от реализации научно-исследовательских и конструкторских работ, выполняемых по договорам, производится по законченным темам и сданным по актам заказчикам.

Полученная прибыль распределяется в установленном законом порядке, при этом производится запись в дебет субсчета 282 и кредит субсчетов 246, 173.

Аналитический учет по субсчету 282 ведется на многографных карточках ф.283.

Раздел XII. Доходы

Счет 40 «Доходы»

223. Этот счет подразделяется на субсчета:

400 «Доходы по специальным средствам»;

402 «Доходы от производственной деятельности профессионально-технических училищ»;

404 «Целевые доходы»

405 «Доходы средств, полученных в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников».

406 «Доходы средств, полученных из технической помощи».

408 «Доходы, полученные из гуманитарной помощи».

409 «Доходы средств, полученных из внешних грантов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников».

224. На субсчете 400 «Доходы по специальным средствам» учитываются доходы по специальным средствам, которые в соответствии с действующими положениями остаются в распоряжении учреждений и могут расходоваться на определенные цели сверх ассигнований по бюджету. К специальным средствам учреждений относятся: арендная и коммунальная плата, доходы от эксплуатации транспорта, плата, взимаемая за посещение музеев и выставок, доходы от производственной деятельности подсобных хозяйств и другие виды специальных средств.

Доходы по специальным средствам могут поступать путем безналичных расчетов, а также вноситься в банк или кассу учреждения для последующего зачисления на текущие счета по специальным средствам.

При оплате денег через сберегательные банки бухгалтерия выписывает плательщикам чек о поступлении по установленным формам.

Прием наличных денег в кассы учреждения производится по приходным кассовым ордерам, оформленным в установленном порядке.

Принимать доходы по специальным средствам может также лицо, на которое это возложено приказом по учреждению. В этом случае прием наличных денег производится по квитанции на прием неналоговых платежей форма I-SF. Принятые по квитанциям деньги должны не позднее трех дней со дня их приема сдаваться на текущий счет по специальным средствам в учреждение банка. Расходование этих средств без предварительной их сдачи на текущий счет в учреждение банка не допускается.

В кредит субсчета 400 записываются:

суммы начисленной арендной и коммунальной платы, за работу транспорта и другие услуги, суммы поступивших доходов от других видов специальных средств. При этом дебетуются соответствующие субсчета 17 или субсчета 111, 114, 120.

В подсобных хозяйствах, где не применяются субсчета 080, 081, в кредит субсчета 400 записывается стоимость изготовленных изделий и продукции, при этом дебетуются субсчета 030, 031.

В дебет субсчета 400 записываются:

расходы по специальным средствам, произведенные в течение года (с кредита субсчета 211);

суммы, отчисленные в премиальный фонд на выплату премии работникам культурно-просветительных учреждений, при этом кредитуются субсчет 240;

суммы с превышения доходов над расходами, перечисленные в доход бюджета (с кредита субсчета 111);

суммы безнадежных долгов и недостач, принятых за счет учреждения. При этом кредитуются соответствующие субсчета материалов и расчетов.

Учет операций по расчетам и доходов по специальным средствам ведется в накопительной ведомости ф.409 (мемориальный ордер 14). Записи в ведомости производятся по каждому документу в следующем порядке. В начале каждого месяца из накопительной ведомости за прошлый месяц в графах 2-6 по каждой позиции (строке) записываются данные плательщика, по которым не получены начисленные платежи. По мере поступления оплаченных счетов плательщиков в графах 7-9 производятся записи по каждой позиции (строке). Сумма начисленных доходов указывается в графах 10-11 на основании соответствующих документов; в графах 12-26 указываются специальные средства по типам. В графах 27-28 по каждой позиции (строке) выводятся остатки на конец месяца.

[Пкт.224 абз. в редакции ПМФ127 от 05.11.12, МО237-241/16.11.12 ст.1380; в силу с 16.11.12]

Аналитический учет доходов ведется по каждому виду специальных средств в книге ф.297-би на ф.297-с «Карточка аналитического учета фактических доходов», а в централизованных бухгалтериях учет этих доходов ведется и по каждому обслуживаемому учреждению. Учет доходов может осуществляться на многографных карточках ф.283.

[Пкт.224 абз. изменен ПМФ127 от 05.11.12, МО237-241/16.11.12 ст.1380; в силу с 16.11.12]

225. На субсчете 402 «Доходы от производственной деятельности профессионально-технических училищ» учитываются доходы от деятельности производственных учебных мастерских и поступившие в распоряжение учебных заведений средств от производственной практики учащихся на предприятиях и в организациях на расширение учебной базы, улучшение культурно-бытового обслуживания учащихся, поощрение лучших учащихся и премирование работников.

В кредит субсчета 402 записываются поступившие доходы от деятельности производственных учебных мастерских и средства от производственной практики учащихся на предприятиях и организациях, при этом дебетуется субсчет 280 или 153.

В дебет субсчета 402 в конце года списываются расходы с кредита субсчета 217.

Аналитический учет по субсчету 402 ведется по видам мероприятий на многографных

карточках ф.283.

226. В субсчете 404 «Целевые доходы» ведется учет целевых доходов (консульские сборы и другие поступления, которые включаются в кассовое исполнение бюджета, согласно действующему законодательству).

В кредите субсчета 404 вносятся поступления целевых доходов на текущем счете.

При осуществлении кассовых расходов со счета целевых средств составляется проводка дебет соответствующих субсчетов счетов 12, 15, 17, 19 и кредит субсчета 094, одновременно записывается второстепенная проводка дебет субсчета 404 и кредит субсчета 234.

Кредиторский остаток субсчета 404 должен соответствовать остатку целевых средств счетов 094 и 124.

Аналитический учет ведется на карточках ф.№292-а (в книге учета ф.№ 292).

227. На субсчете 405 «Доходы средств, полученных в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников» ведется учет средств, полученных в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников.

В кредите субсчета 405 и дебите субсчета 117 регистрируются доходы публичных учреждений, полученные в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников.

В конце бюджетного года через операции по закрытию года доходы, полученные в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников, закрываются в лимите используемых средств в дебит субсчета 405 и кредит субсчетов 215, 219.

Аналитический учет доходов средств, полученных в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников ведется в Книге ф.297-б.

[Пкт.227 изменен ПМФ150 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.1; в силу с 06.01.12]

228. На субсчете 406 «Доходы средств, полученные из технической помощи» ведется учет средств, полученных из технической помощи.

В кредите субсчета 406 и дебите субсчета 119 регистрируются доходы публичных учреждений, полученные из технической помощи.

В конце бюджетного года через операции по закрытию года доходы, полученные из технической помощи, закрываются в лимите используемых средств в дебит субсчета 406 и кредит субсчета 218.

Аналитический учет доходов средств, полученных из технической помощи ведется в Книге ф. 297-б.

229. На субсчете 408 «Доходы, полученные из гуманитарной помощи» ведется учет средств, полученных из гуманитарной помощи.

В кредите субсчета 408 и дебите субсчета 116 регистрируются доходы публичных учреждений, полученные из гуманитарной помощи.

В конце бюджетного года через операции по закрытию года доходы, полученные из гуманитарной помощи, закрываются в лимите используемых средств в дебит субсчета 408 и кредит субсчета 213.

Аналитический учет доходов средств, полученных из гуманитарной помощи ведется в Книге ф. 297-б.

230. На субсчете 409 «Доходы средств, полученные из внешних грантов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников» ведется учет средств, полученных из внешних грантов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников.

В кредите субсчета 409 и дебите субсчета 117 регистрируются доходы публичных учреждений, полученные из внешних грантов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников.

В конце бюджетного года через операции по закрытию года доходы, полученные из внешних грантов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников, закрываются в лимите используемых средств в дебит субсчета 409 и кредит субсчета 215.

Аналитический учет доходов средств, полученных из внешних грантов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников ведется в Книге ф. 297-б.

Счет 41 «Прибыли и убытки»

231. На этом счете учитываются результаты, полученные от реализации выпущенной

продукции, изделий, оказанных услуг, суммы разниц финансовых вложений учреждений в депозиты банков, ценные бумаги предприятий и организаций, проценты облигации государственных займов.

Финансовые результаты списываются в установленном порядке.

Раздел XIII „Кредиты”

Счет 53. «Рекредитированные кредиты»

232. На субсчете 530 «Рекредитированные кредиты для реализации проектов, финансируемых из внешних источников» ведется учет рекредитированных кредитов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников.

В дебете субсчета 530 и кредите субсчета 118 учитывается трансферт средств в форме рекредитированных кредитов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников.

Одновременно производится запись на забалансовый счет 18 «Рекредитированные кредиты для реализации проектов, финансируемых из внешних источников».

Аналитический учет рекредитированных кредитов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников ведется в Регистре ф. № 292.

Счет 54 «Внешние кредиты».

233. На субсчете 540 «Внешние кредиты, полученные от международных организаций» ведется учет внешних кредитов, полученных от международных организаций.

В кредит субсчета 540 и дебит субсчета 118 регистрируется поступление средств от международных организаций, полученных из внешних кредитов.

Одновременно производится запись на забалансовый счет 19 «Задолженность по внешним кредитам, полученным от международных организаций».

В конце бюджетного года через операции по закрытию года внешние кредиты, полученные от международных организаций, закрываются фактическими расходами в лимите используемых средств в дебит субсчета 540 и кредит субсчетов 215, 219.

Аналитический учет внешних кредитов, полученных от международных организаций ведется в Регистре ф. № 292.

[Пкт.233 изменен ПМФ150 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.1; в силу с 06.01.12]

Забалансовые счета

234. На забалансовых счетах учитываются ценности, временно находящиеся в учреждении и не принадлежащие ему (арендованные основные средства, материальные ценности, принятые на ответственное хранение или в переработку), а также бланки строгой отчетности, путевки в дома отдыха и санатории и др. Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе.

Все товарно-материальные ценности, а также арендованные основные средства, учтенные на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для ценностей, учитываемых на балансе.

Для учета указанных ценностей применяются следующие забалансовые счета:

01 «Арендованные основные средства». На этом счете учитываются основные средства, взятые в аренду или в залог от физических и юридических лиц на основании договора согласно стоимости, предусмотренной договором на аренду (залог).

Аналитический учет арендованных (взятых в залог) основных средств ведется по каждому объекту основных средств (по инвентарным номерам арендодателя) (залогодателя) на карточках ф.296-а.

02 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». На этом счете учитываются товарно-материальные ценности, принятые учреждением на ответственное хранение, включая спецоборудование, приобретенное для выполнения научно-исследовательских и конструкторских работ по договорам.

Аналитический учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, ведется по видам, сортам и местам хранения по договорным ценам или ценам приобретения.

На данном счете учитываются также сырье и материалы, принятые в переработку по ценам, предусмотренным в договорах.

Аналитический учет ведется по заказчикам, видам, сортам материалов и месту их нахождения.

Учет по счету 02 ведется на карточках ф.296-а.

03 «Суммы начисленные». На этом счете учитываются суммы начисленной арендной платы и других начислений. По мере поступления начисленных сумм уменьшается задолженность дебиторов, а суммы подлежат перечислению по принадлежности. Поступление сумм, а также перечисление их отражается на балансовых счетах.

Аналитический учет по суммам начисленным ведется в книге 292 в разрезе дебиторов.

[Пкт.234 счет 03 введен ПМФ31 от 11.03.14, МО72-77/28.03.14 ст.376; в силу с 28.03.14]

04 «Бланки строгой отчетности». На этом счете учитываются находящиеся на хранении и выдаваемые под отчет бланки строгой отчетности – квитанционные книжки, аттестаты, дипломы, бланки удостоверений и т.п. – в соответствии с перечнями, утвержденными министерствами и департаментами.

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется по каждому виду бланков и местам их хранения в книге учета бланков строгой отчетности ф.448.

05 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов». На этом счете учитывается задолженность неплатежеспособных дебиторов в течение пяти лет с момента ее списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. Суммы, полученные в погашение этой задолженности списываются с этого счета и подлежат сдаче в доход соответствующего бюджета.

Аналитический учет ведется на карточках ф.292-а с указанием фамилии, имени и отчества должника.

06 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению». На этом счете учитываются товарно-материальные ценности, оплаченные вышестоящим органом и отгруженные учреждениями своей системы, состоящие на других бюджетах.

При получении вышестоящим органом подтверждения от учреждения-грузополучателя, что указанные ценности отражены в учете, стоимость их списывается с этого счета.

Аналитический учет материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке, ведется в журнале ф.322 по каждому учреждению-грузополучателю.

07 Задолженность учащихся, студентов, военнослужащих за невозвращенные материальные ценности».

На этом счете учитывается задолженность за учащимися, студентами, военнослужащими за невозвращенные ими военную форму, обмундирование, белье, инструменты и другие ценности.

Списание с баланса учебного заведения материальных ценностей, числящихся за выбывшими учащимися, студентами, военнослужащими, производится на основании приказов об их отчислении и увольнении.

Невозвращенные учащимися, студентами, военнослужащими материальные ценности принимаются на забалансовый учет, и предъявляется к ним иск в установленном порядке.

Аналитический учет по счету 07 ведется по каждому учащемуся, студенту, военнослужащему на карточках ф.292-а

[Пкт.234 счет 07 в редакции ПМФ19 от 07.02.12, МО34-37/17.02.12 ст.161; в силу с 17.02.12]

08 «Переходящие спортивные призы и кубки». На этом счете учитываются переходящие призы, знамена, кубки, учрежденные разными организациями и получаемые от них для награждения команд – победителей. Призы, знамена, кубки учитываются в течение всего периода их нахождения в данном учреждении.

Аналитический учет ведется по каждому предмету и его стоимости на карточках ф. 296-а.

09 «Замороженные и эшелонированные долги согласно нормативным и законодательным актам».

На этом счете учитываются долги публичных учреждений, замороженные и эшелонированные, согласно нормативным и законодательным актам». Замороженные и эшелонированные долги согласно нормативным и законодательным актам регистрируются на счете 09 со знаком «плюс», а размороженные долги согласно нормативным и законодательным актам - со знаком «минус».

Размороженные долги следует отражать в форме 2 «Отчет о выполнении смет расходов учреждения».

Аналитический учет ведется в ф. 292 с указанием экономического агента, даты замораживания долга, нормативного и законодательного акта, согласно которому был заморожен и

эшелонирован долг, даты эшелонирования, суммы.

10. «Единовременное пособие, предоставленное молодым специалистам, согласно действующему законодательству». В этом счете в течение трех лет ведется учет сумм пособий, выплаченных из государственного бюджета молодым специалистам, трудоустроенным согласно распределению в публичные учреждения.

В случае увольнения молодого специалиста по собственному желанию или за совершение противоправного деяния до истечения трехлетнего периода, он обязан возвратить до даты увольнения суммы, выплаченные в виде единовременного пособия. Возвращенные финансовые средства перечисляются на счет учреждения, которое соответственно перечисляет их в государственный бюджет.

Аналитический учет выплаченных сумм ведется в ф. 292-а.

13. «Ссуды, выданные рабочим и служащим». На этом счете учитываются ссуды, полученные в учреждении банка.

Учет ссуд ведется по каждому учреждению банка, выдавшему ссуду, на карточках ф. 292-а.

14. «Ценности, полученные на хранение от осужденных». На этом счете ведется учет ценностей и ценных бумаг, принадлежащих лицам, находящимся в исправительно-трудовых учреждениях, полученных на хранение.

На этом счете ведется учет ценностей и ценных бумаг, изъятых у граждан во время ареста, исключая ценности, которые представляют собой вещественные доказательства.

Аналитический учет ведется на каждое осужденное (арестованное) лицо на карточках ф.292-а.

18. «Рекредитированные кредиты для реализации проектов, финансируемых из внешних источников» ведется учет рекредитированных кредитов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников.

19. «Задолженность по внешним кредитам, полученным от международных организаций» ведется учет остатка по внешним кредитам, полученным от международных организаций.

21 «Товары и услуги, принятые в соответствии с полученными счетами-фактурами для незавершенных объектов за счет проектов, финансируемых из внешних источников».

На этом счете ведется учет товаров и услуг, полученных как внутри страны, так из-за рубежа для реализации проектов, до окончательной приемки работ.

Затраты по законченным и сданным в эксплуатацию объектам на основании актов приемки записываются на счете 21 со знаком «минус», одновременно на соответствующую сумму увеличивается балансовая стоимость основных средств или доля участия в уставном капитале структур, учредителем которого является публичное учреждение, со соответствующими записями (дебет субсчетов 010, 135, 136 и кредит субсчетов 250, 265).

Аналитический учет полученных товаров и услуг ведется в книге ф.292 по каждому объекту в отдельности.

[Пкт.234 счет 21 введен ПМФ150 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.1; в силу с 06.01.12]

22. Задолженность за обучение в учебных заведениях с финансированием из бюджета в связи с несоблюдением действующего законодательства».

На этом счете учитывается задолженность за обучение в учебных заведениях согласно нормативным и законодательным актам.

Возвращенные суммы перечисляются на счет учреждения, которые впоследствии перечисляются в государственный бюджет. Одновременно уменьшается сумма долга.

Аналитический учет ведется по каждому учащемуся в ф.292-а.

[Пкт.234 счет 22 введен ПМФ19 от 07.02.12, МО34-37/17.02.12 ст.161; в силу с 17.02.12]

24 „ Материальные ценности, полученные безвозмездно по договору о безвозмездном пользовании”.

В данном счете ведется учет основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся объектов и других ценностей, безвозмездно полученных учреждением в пользование, на основании договора о безвозмездном пользовании.

Аналитический учет полученных ценностей будет вестись по собственникам, по наименованию объектов, по количеству и стоимости (с инвентаризационными номерами, присвоенными собственником) в регистре ф.№296.

[Пкт.234 счет 24 введен ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

25 „Приватизированный жилищный фонд”. На этом счете учитывается ценность приватизированной недвижимости до передачи их ассоциациями совладельцев в кондоминиуме.

Основанием для выбытия из бухгалтерского учета приватизированной недвижимости служат инвентарное дело и данные, представляемые уполномоченными органами.

Аналитический учет по ценностям приватизированной недвижимости ведется в книге 292.

[Пкт.234 счет 25 введен ПМФ65 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.749; в силу с 06.06.14]

30. «Доля гарантий, выданных районным, муниципальным советом, исполнительным комитетом автономного территориального образования с особым правовым статусом по льготным кредитам».

На счете 30 ведется учет доли банковских гарантий, выданных районным, муниципальным советом, исполнительным комитетом автономного территориального образования с особым правовым статусом для льготных кредитов. Счет 30 уменьшается по мере выплаты единовременного пособия.

[Пкт.234 счет 30 изменен ПМФ150 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.1; в силу с 06.01.12]

31. «Доля льготных кредитов, выданных финансовыми учреждениями на основании гарантийных писем, выданных районным, муниципальным советом, исполнительным комитетом автономного территориального образования с особым правовым статусом».

На счете 31 ведется учет доли льготных кредитов для капитальных расходов, выданных финансовыми учреждениями, которые подлежат погашению исполнительными властями. Основанием для отражения на учете соответствующих сумм являются договора, заключенные между бенефициарами кредитов, районным советом и финансовым учреждением. По мере выплаты доли гарантированных льготных кредитов уменьшается сумма на счете 31.

32. „Денежные средства, переданные на ответственное хранение”. На этом счете ведется учет залога в форме денежных средств, внесенных для гарантии исполнения контрактных облигаций или обязательств. Депонированные ценные бумаги отражаются на счете 32 со знаком „плюс”, а их возврат к заемщику со знаком „минус”.

Аналитический учет ведется в ф.292 с указанием дебиторов, даты и суммы, внесенной в виде залога.

[Пкт.234 счет 32 в редакции ПМФ65 от 22.05.14, МО147-151/06.06.14 ст.749; в силу с 06.06.14]

[Пкт.234 счет 32 введен ПМФ132 от 07.11.12, МО237-241/16.11.12 ст.1383; в силу с 16.11.12]

50. «Доля в покупке/строительстве жилой площади для сотрудников публичных учреждений через ипотечную недвижимость, собственником которой является сотрудник учреждения». На этом счете учитываются перечисленные суммы публичными учреждениями в форме доли в покупке/строительстве жилой площади для сотрудников публичных учреждений через ипотечную недвижимость с указанием списка лиц, для которых производится перечисление.

Основанием для исключения из бухгалтерского учета доли в покупке/строительстве жилой площади для сотрудников публичных учреждений через ипотечную недвижимость, собственником которой является сотрудник учреждения, служат документы, которые подтверждают право собственности на жилую площадь, представленные лицами, для которых производилось перечисление.

[Пкт.234 счет 50 изменен ПМФ128 от 28.09.10, МО194-196/05.10.2010 ст.657; в силу с 05.10.10]

Приложение 1
к Инструкции Министерства
финансов Республики Молдова
№ 93 от 19 июля 2010г.

УКАЗАНИЯ

о порядке учета операций по централизованному снабжению материальными ценностями учреждений

I. Общие указания

1. Расчеты между министерствами, департаментами, управлениями (отделами) местных

органов самоуправления (заказчиками) и поставщиками по централизованному снабжению материальными ценностями учреждений производятся через заказчика.

2. Приемка материальных ценностей, получаемых в порядке централизованного снабжения, производится в установленном порядке.

3. Учреждение-грузополучатель по получении от заказчика извещения об отправке в его адрес поставщиком материальных ценностей обязан следить за их прибытием и сообщить заказчику о поступлении и отражении в учете этих ценностей. В случае неполучения материальных ценностей в период, достаточный для их транспортировки, об этом необходимо сообщить заказчику для принятия мер к розыску и доставке их адресату.

Если учет исполнения смет расходов учреждений ведется централизованной бухгалтерией, заказчик должен сообщить ей об отправке материальных ценностей в адрес учреждений-грузополучателей. Централизованная бухгалтерия устанавливает контроль за поступлением ценностей и сообщает заказчику о принятии их на учет.

II. Порядок учета операций по централизованному снабжению, возникающих между заказчиком и грузополучателем, состоящими на одном бюджете

4. Расчеты с поставщиками за материальные ценности в порядке централизованного снабжения учреждений заказчик учитывает на субсчете 178. При оплате счета поставщика заказчик дебетует субсчет 178 и кредитует субсчет 090 или 101.

5. На основании полученных от поставщика оправдательных документов (счетов, накладных и др.) на отправленные ценности грузополучателю заказчик на сумму этих ценностей производит запись по дебету субсчета 140 и кредиту субсчета 178. Одновременно с этим заказчик высылает учреждению-грузополучателю или централизованной бухгалтерии извещение по форме, установленной соответствующим министерством (департаментом). К извещению прилагается копия счета поставщика на отправленные в адрес грузополучателя материальные ценности.

6. Бухгалтерия грузополучателя по получении извещения и копии счета поставщика на отправленные в адрес грузополучателя материальные ценности производит следующие записи:

на сумму поступившего оборудования или других предметов, входящих в состав основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви дебетует соответствующие субсчета счета 01 или субсчета 070, 072 и кредитует субсчета 140, 246. Одновременно производит вторую запись в дебет субсчета 200 или 214 и кредит субсчета 250 или 260;

на сумму поступивших материалов дебетует соответствующие субсчета счета 06 и кредитует субсчет 140;

[Пкт.6 абз. изменен ПМФ41 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.393; в силу с 12.04.13]

на сумму отправленных поставщиком ценностей, но не поступивших к моменту получения извещения, дебетует субсчет 068 и кредитует субсчет 140 или субсчет 246. По получении этих ценностей дебетуются соответствующие субсчета материальных ценностей и кредитуются субсчет 068. При получении основных средств, малоценных предметов, белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви делается вторая запись.

7. Заказчик на сумму недостачи и порчи ценностей или некомплектности предметов, выявленных при принятии их грузополучателем, на основании надлежаще оформленных актов, поступивших от грузополучателя, производит запись по дебету субсчета 178 (поставщик или транспортная организация) и кредиту субсчета 140 подведомственного учреждения.

[Пкт.8 исключен ПМФ41 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.393; в силу с 12.04.13]

9. В тех случаях, когда учреждение-грузополучатель не подчинено непосредственно главному распорядителю ассигнований (заказчику), последний производит учет операций по централизованному снабжению материальными ценностями этого учреждения через распорядителя, которому подчинено это учреждение.

Главный распорядитель ассигнований (заказчик) по этим операциям высылает нижестоящему распорядителю ассигнований копию извещения на отправление ценностей подведомственному ему учреждению в порядке централизованного снабжения, одновременно сумму стоимости отправленных ценностей относит на расчеты по финансированию с нижестоящим распорядителем ассигнований в дебет субсчета 140.

Нижестоящий распорядитель ассигнований при получении копий извещений об оплате в централизованном порядке материальных ценностей, отгруженных непосредственно подчиненным ему учреждениям, отражает в учете по дебету субсчета 140 в активе (расчеты по финансированию подведомственных учреждений) и кредиту субсчета 140 в пассиве (расчеты по финансированию с вышестоящим распорядителем ассигнований).

III. Порядок учета операций по централизованному снабжению, возникающих между заказчиком и грузополучателем, состоящими на разных бюджетах

11. Расчеты с поставщиком за материальные ценности в порядке централизованного снабжения учреждений заказчик учитывает на субсчете 178. При плате счета поставщика заказчик дебетует субсчет 178 и кредитует субсчет 090 или 101.

12. На основании полученных от поставщика оправдательных документов (счетов, накладных и др.) на отправленные ценности грузополучателю заказчик на сумму этих ценностей производит запись в дебет субсчета 200 и кредит субсчета 178. Одновременно производится запись по забалансовому счету 06 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению» в журнале ф.322 по учреждениям-грузополучателям. При этом заказчик высылает бухгалтерии грузополучателя извещение по форме, установленной соответствующим министерством (департаментом). К извещению прилагается копия счета поставщика на отправленные ценности.

13. Бухгалтерия грузополучателя по получении извещения и копии счета поставщика на отправленные материальные ценности производит следующие записи:

на сумму поступившего оборудования или других предметов, входящих в состав основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви дебетует соответствующие субсчета счета 01 и субсчет 070, 072 и кредитует субсчет 250 и 260;

на сумму поступивших материалов дебетует соответствующие субсчета счета 06 и кредитует субсчет 140;

[Пкт.13 абз. изменен ПМФ41 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.393; в силу с 12.04.13]

на сумму отправленных поставщиком в адрес грузополучателя ценностей, но не поступивших к моменту получения извещения, дебетует субсчет 068 и кредитует субсчета 140, 246.

По получении этих ценностей делаются следующие записи:

а) на суммы поступившего оборудования или других предметов, входящих в состав основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви дебетует соответствующие субсчета счета 01 или субсчет 070 или 072 и кредитует субсчет 250 или 260. Одновременно производится бухгалтерская запись в дебет субсчетов 140, 246 и кредит субсчета 068;

б) на сумму поступивших материалов дебетуются соответствующие субсчета счета 06 и кредитуются субсчет 068.

[Пкт.13 абз.б) изменен ПМФ41 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.393; в силу с 12.04.13]

14. Бухгалтерия грузополучателя по приемке материальных ценностей обязана немедленно выслать заказчику ответное извещение о принятии на учет поступивших ценностей в порядке централизованного снабжения.

Заказчик по получении от бухгалтерии грузополучателя ответного извещения, а также актов на недостачу и порчу ценностей или некомплектности предметов, выявленных при принятии ценностей, производит следующие записи:

на сумму принятых материальных ценностей производит списание с забалансового счета 06;

на сумму недостачи и порчи ценностей или некомплектности предметов, выявленных при приемке ценностей, дебетует субсчет 178 (поставщика или транспортной организации) и кредитует субсчет 200. Одновременно производит списание с забалансового счета 06.

[Пкт.14 абз.5)-7) исключены ПМФ41 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.393; в силу с 12.04.13]

15. При отправке поставщику возвратной тары бухгалтерия грузополучателя высылает заказчику для расчетов с поставщиком все документы, подтверждающие отправку тары, с указанием ее количества, цены, стоимости, и по этим операциям производит запись в дебет субсчетов 140 и кредит субсчета 066.

Заказчик по этим операциям в учете производит следующие записи:

по получении документов от бухгалтерии грузополучателя на отправленную возвратную тару и предъявлении за нее счета поставщику дебетует субсчет 178 (поставщик) кредитует субсчет 200;

при получении денег на возвратную тару от поставщика дебетует субсчет 090 или 101 и кредитует субсчет 178. В тех случаях, когда возвратная тара приобреталась в прошлом году, заказчик эту сумму вносит в доход бюджета, из которого он финансируется.

IV. Порядок учета операций по оприходованию и расходованию материальных и денежных средств, полученных в качестве гуманитарной помощи в учреждения, состоящие на бюджете

16. Гуманитарная помощь (материальные ценности и денежные средства), полученные от других государств и правительств, от экономических агентов, а также от частных лиц, распределяется специальными комиссиями, возглавляемыми руководителями учреждений. В состав комиссии включаются также главные бухгалтера учреждений.

Комиссия делает оценку поступивших материальных ценностей в соответствии с действующими ценами и составляет акт в четырех экземплярах: первый экземпляр – руководителю учреждения, второй – в бухгалтерию, третий – передается организации, от которой получена гуманитарная помощь, четвертый – передается вышестоящей организации.

17. В учреждениях, получивших гуманитарную помощь на сумму полученных материальных ценностей, согласно актам составляются следующие бухгалтерские записи:

по полученным материальным ценностям, являющимся основными средствами, дебетуется соответствующий субсчет счета 01 и кредитуются субсчет 250;

по полученным материальным ценностям, являющимся малоценными и быстроизнашивающимися предметами, дебетуется соответствующий субсчет счета 07 и кредитуются субсчет 260;

на суммы полученных материалов, продуктов питания, медикаментов и перевязочных средств дебетуется соответствующий субсчет счета 06 и кредитуются субсчет 238.

Если гуманитарная помощь получена денежными средствами, делается бухгалтерская запись по дебету субсчетов 110, 114 и кредиту субсчета 408, 176, 400.

18. Если при получении гуманитарной помощи будут обнаружены нарушения сертификата качества по продуктам питания и лекарственным препаратам, а также некомплектность предметов, комиссией составляется протокол о нарушениях в двух экземплярах: первый экземпляр передается поставщику, второй – вышестоящей организации (министерству, департаменту).

19. У материально-ответственных лиц материальные ценности, полученные в качестве гуманитарной помощи, учитываются отдельно от других материалов. Отпуске этих материалов со склада производится по расходным накладным или фактурам ф.434, в которых в верхнем правом углу делается отметка «Гуманитарная помощь».

20. Аналитический учет денежных средств и материальных ценностей, полученных в качестве гуманитарной помощи ведется отдельно от денежных средств, полученных из бюджета и материальных ценностей, оплаченных за счет средств бюджета.

Об использовании гуманитарной помощи бюджетные учреждения представляют отчет по установленной Министерством финансов Республики Молдова форме.

Контроль за своевременностью и полнотой оприходования бухгалтериями материальных ценностей, поступивших в порядке централизованного снабжения, а также гуманитарной помощи, за правильным использованием этих ценностей осуществляется вышестоящими органами при проведении документальных ревизий, тематических проверок и обследований и при получении бухгалтерской отчетности об исполнении смет расходов.

V. Порядок учета операций по расчетам с заказчиками за выполненные работы и оказанные услуги осужденными

NN.	Содержание операций	Номер субсчетов	
		по дебету	по кредиту
1	2	3	4

1.	Начисление заработной платы осужденных	153	180
2.	Поступление сумм заработной платы осужденных от физических или юридических лиц	112	153
3.	Удержание подоходного налога	180	173
4.	Удержание на основании исполнительного листа	180	187
5.	Перечисление подоходного налога удержанного из заработной платы осужденных	173	112
6.	Перечисление удержанных сумм на основании исполнительного листа	187	112
7.	Поступления заработной платы осужденных на лицевой счёт	180	174
8.	Перечисление заработной платы осужденных	153	111
9.	Удержания с лицевого счёта за товар и услуги приобретённые из киоска	174	178
10.	Перечисление за товары и услуги приобретённые из киоска	178	112
11.	Поступления денежных средств от третьего лица на лицевой счёт осужденных	112,122	174

VI. Порядок отражения в учете текущих и капитальных трансфертов (субвенций), предоставленных государственным и муниципальным предприятиям, другим субъектам

Трансферты – финансовые средства, выделенные согласно положениям закона, окончательно и в абсолютной сумме, из государственного бюджета государственным, муниципальным предприятиям, другим субъектам, с целью обеспечения осуществления некоторых определенных публичных функций, финансирования сфер деятельности, которые находятся в ведении центральных публичных органов власти, или в других особых целях.

Текущие и капитальные трансферты, предоставленные государственным и муниципальным, другим субъектам предприятия, классифицируются как трансферты не целевого назначения и трансферты целевого назначения, и предоставляются для:

- поддержки деятельности предприятий,
- покрытия разниц между ценами и тарифами,
- покрытия потерь от предоставления льгот.

1. Трансферты не целевого назначения (субсидий)

Перечисление средств для поддержки деятельности предприятий, или прочие трансферты не целевого назначения (субсидий), отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- *Получение трансфертов публичными учреждениями*

Дт 100 «Текущий счет на расходы учреждения»

Кт 230 «Финансирование из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия»

- *Перечисление средств государственным и муниципальным предприятиям, другим субъектам*

Дт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Кт 100 «Текущий счет на расходы учреждения»

Одновременно производится вторая запись:

Дт 200 «Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия»

Кт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

2. Трансферты целевого назначения

Государственные и муниципальные, другие субъекты предприятия получатели трансфертов целевого назначения для покрытия разниц между ценами и тарифами и для покрытия потерь от предоставления льгот из бюджета предоставляют соответствующие расчеты финансовым управлениям местного совета.

Перечисление средств целевого назначения, отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- *Взятие на учет предоставленных расчетов для текущих или капитальных трансфертов целевого назначения, предоставленных государственным и муниципальным предприятиям, других субъектов*

Дт 200 «Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия»

Кт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

- *Получение финансовых средств публичными учреждениями*

Дт 100 «Текущий счет на расходы учреждения»

Кт 230 «Финансирование из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия»

- *Перечисление средств государственным и муниципальным предприятиям, другим субъектам*

Дт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Кт 100 «Текущий счет на расходы учреждения»

Центральные органы публичной власти могут потребовать от учреждений, получающих переводы, отчеты об использовании средств по назначению.

VII. ПОРЯДОК УЧЕТА ИНВЕСТИЦИЙ В ФОНД ГОСУДАРСТВЕННЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕЗЕРВОВ

№ приказа	Содержание записи	Номера подсчетов	
		по дебиту	по кредиту
1	2	3	4
1.	Накопление материальных ценностей в государственных материальных резервах	067	178
	Одновременно осуществляется дополнительная запись	211	270
2.	Высвобождение материальных ценностей по учетным ценам из государственных материальных резервов	178	067
	Одновременно осуществляется дополнительная запись	270	400
3.	Расчет переоценки (роста) учетных цен по сравнению с текущими значениями на материальные ценности, направленные на высвобождение	178	270
4.	Расчет переоценки (сокращения) учетных цен по сравнению с текущими значениями на материальные ценности, направленные на высвобождение	270	178
5.	Расчет естественной убыли материальных ценностей в пределах норм убыли и другие движения фонда	270	067
6.	Расчет возмещения затрат по хранению материальных ценностей	178	270
7.	Расчет платежей по займу быстроизнашивающихся материальных ценностей	178	270

[Приложение изменено ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

**Порядок отражения в бухгалтерском учете
перечисленных средств в форме доли в покупке/строительстве
жилой площади через ипотечную недвижимость**

[Название приложения 2 изменено ПМФ128 от 28.09.2010, МО194-196/05.10.10 ст.657; в силу с 05.10.10]

1. Строительство ведомственной жилой площади

В случае, когда публичное учреждение принимает участие в строительстве ведомственной жилой площади, средства, перечисленные предпринимателю, отражаются на субсчете 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Объем произведенных работ предпринимателем отражается на субсчете 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения».

На основании акта о сдаче в эксплуатацию и документов, которые подтверждают собственность публичного учреждения на жилую площадь, производится следующая бухгалтерская запись:

Дт 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений»

Кт 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения»

Одновременно производится вторая запись

Дт 010 «Здания»

Кт 250 «Фонд основных средств».

2. ДОЛЯ В ПОКУПКЕ/СТРОИТЕЛЬСТВЕ ЖИЛОЙ ПЛОЩАДИ ДЛЯ СОТРУДНИКОВ ПУБЛИЧНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ, СОБСТВЕННИКОМ КОТОРОЙ ЯВЛЯЕТСЯ СОТРУДНИК УЧРЕЖДЕНИЯ

В случае перечисления денежных средств публичным учреждением продавцу/предпринимателю работ в строительстве в форме доли в покупке/строительстве жилой площади для сотрудников соответствующих публичных учреждений, собственником которой является сотрудник учреждения, дебитуется субсчет 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и кредитуется субсчет 090 «Текущий счет по государственному бюджету на расходы учреждения для перевода подведомственным учреждениям и на другие мероприятия» или субсчет 100 «Текущий счет на расходы учреждения». После получения подтверждения от продавца/предпринимателя, что соответствующая сумма была зачислена на его банковский счет, производится бухгалтерская запись в дебет субсчета 200 и кредит субсчета 178 с одновременным записыванием на забалансовом счете 50 «Доля в покупке/строительстве жилой площади для сотрудников публичных учреждений через ипотечную недвижимость, собственником которой является сотрудник учреждения».

После получения от сотрудника публичного учреждения документа, который подтверждает собственность на жилую площадь, перечисленная сумма в форме доли в покупке/строительстве жилой площади для сотрудников публичных учреждений через ипотечную недвижимость, собственником которой является сотрудник учреждения, переходит в уменьшение с отражением со знаком минус на забалансовом счете 50 «Доля в покупке/строительстве жилой площади для сотрудников публичных учреждений через ипотечную недвижимость, собственником которой является сотрудник учреждения».

[Раздел 2 в редакции ПМФ128 от 28.09.2010, МО194-196/05.10.2010 ст.657; в силу с 05.10.2010]

3. Индексация работ в строительстве, ранее перечисленных как доля в строительстве жилой площади

3.1. Строительство ведомственной жилой площади

Подлежит индексации только строительство ведомственной жилой площади, собственником

которой будет соответствующее публичное учреждение.

На основании документов об индексации работ в строительстве, полученных от предпринимателя, публичное учреждение производит следующие бухгалтерские записи:

Дт 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения»

Кт 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений».

3.2. Участие с долей на строительство жилой площади для сотрудников публичных учреждений, собственниками которых являются соответствующие сотрудники

Доля в строительстве жилой площади для сотрудников публичных учреждений в случае, когда собственником жилой площади будет сотрудник, не подлежит индексации.

Приложение №3
к Инструкции Министерства
Финансов Республики Молдова
№ 93 от 19 июля 2010 г.

Порядок учета операций капитальных вложений и ремонтов, финансируемых из разных внешних источников

I. Общие указания

1. Соответствующие затраты по капитальным вложениям и ремонту осуществляются при присваивании объекту по капитальному вложению и ремонту единого кода из четырех цифр независимо от источника их финансирования.

2. Когда объект по капитальному вложению многолетний, объем произведенных работ накапливается на субсчетах 203, 212, 219 и 231, 246, 405 до сдачи объекта по капитальному вложению в эксплуатацию.

3. Объем работ по капитальному вложению, осуществленных в течение одного бюджетного года из разных источников их финансирования, после завершения работ передается в основной компонент согласно ниже изложенному методу.

4. Объем работ, соответствующих капитальному ремонту, отражается в бухгалтерском учете на субсчетах 200, 211, 215, с одновременным увеличением стоимости объекта капитального ремонта, соответствующего субсчету 010 и 011.

II. Финансирование капитальных вложений и ремонтов из основного компонента

5. Финансирование капитальных вложений и ремонта из основного компонента осуществляется на основании плана финансирования, в котором указывается код объекта и его наименование.

6. Финансирование капитальных вложений и ремонта осуществляется после представления документов, которые подтверждают объем выполненных работ, за исключением предварительных платежей, осуществленных согласно законодательству.

7. При получении от стороны договора документов, которые подтверждают объем выполненных работ, бюджетные учреждения составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитальных вложений

Дт 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения»

Кт 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- для капитального ремонта

Дт 200 «Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия»

Кт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,

Одновременно,

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Кт 250 «Фонд основных средств»

8. При получении финансирования для оплаты за объем выполненных работ бюджетные учреждения составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитальных вложений

Дт 090 «Текущий счет по государственному бюджету на расходы учреждения, для перевода

подведомственным учреждениям и на другие мероприятия»

Дт 100 «Текущий счет на расходы учреждения»

Кт 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений»

Также (параллельно),

Дт 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт 090 «Текущий счет по государственному бюджету на расходы учреждения, для перевода подведомственным учреждениям и на другие мероприятия»

Кт 100 «Текущий счет на расходы учреждения»

- для капитального ремонта

Дт 090 «Текущий счет по государственному бюджету на расходы учреждения, для перевода подведомственным учреждениям и на другие мероприятия»

Дт 100 «Текущий счет на расходы учреждения»

Кт 230 «Финансирование из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия»

Также (параллельно),

Дт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Кт 090 «Текущий счет по государственному бюджету на расходы учреждения, для перевода подведомственным учреждениям и на другие мероприятия»

Кт 100 «Текущий счет на расходы учреждения»

9. Объем выполненных работ и финансирования, которые относятся к капитальным вложениям, отражаются в субсчете 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения» и субсчете 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений». Эти субсчета накопительные до сдачи в эксплуатацию объекта капитального строительства и в конце бюджетного года не подлежат операции по закрытию года бухгалтерских счетов.

10. Учет затрат, связанных с выполненными работами и сданные в эксплуатацию в течение года, ведется на субсчете 203. В конце года эти затраты списываются в дебет субсчета 231 главными распорядителями кредитов или субсчета 143 распорядителями кредитов второго уровня. Одновременно дебетуются субсчета 010, 011 и кредитуются субсчет 250.

11. Когда объект по капитальному вложению многолетний, в форме № 2 «Отчет по исполнению бюджета публичного учреждения за счет затрат по базовой составляющей» в колонке «Cheltuieli efective» отражается только объем работ по капитальному вложению, выполненных в текущем бюджетном году.

III. Финансирование капитальных вложений и ремонтов из компонента «Специальные средства»

12. Финансирование капитальных вложений и ремонта из компонента «Специальные средства» осуществляется на основании плана финансирования, в котором указывается код объекта и его наименование.

13. При получении от стороны договора документов, которые подтверждают объем выполненных работ, бюджетные учреждения составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитальных вложений

Дт 212 «Расходы по специальным средствам на капитальные вложения и приобретение оборудования»

Кт 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Одновременно,

Дт 400 «Доходы по специальным средствам»

Кт 246 «Фонд производственного и социального развития»

- для капитального ремонта

Дт 211 «Расходы по специальным средствам»

Кт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»,

Одновременно,

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Кт 250 «Фонд основных средств»

Также бюджетным учреждениям следует передать объем капитального ремонта основных средств из компонента «Специальные средства» в основной компонент данного учреждения при

составлении следующих бухгалтерских записей:

- компонент «Специальные средства»

- Дт 250 «Фонд основных средств»

- Кт 010 «Здания»

- Кт 011 «Сооружения»

- основной компонент

- Дт 010 «Здания»

- Дт 011 «Сооружения»

- Кт 250 «Фонд основных средств»

14. При погашении задолженности за объем выполненных работ бюджетные учреждения составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитальных вложений

- Дт 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- Кт 111 «Текущий счет по специальным средствам»

- для капитального ремонта

- Дт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

- Кт 111 «Текущий счет по специальным средствам»

15. Объем выполненных работ, соответствующих капитальным вложениям, отражается в субсчете 212 «Расходы по специальным средствам на капитальные вложения и приобретение оборудования» и субсчете 246 «Фонд производственного и социального развития». Эти субсчета накопительные до сдачи в эксплуатацию объекта капитального строительства и в конце бюджетного года не подлежат операции по закрытию года бухгалтерских счетов.

16. Независимо от даты сдачи в эксплуатацию (в течение текущего бюджетного года), сдача в эксплуатацию объекта строительства отражается в бухгалтерском учете на конец бюджетного года с составлением следующих бухгалтерских записей:

- Дт 246 «Фонд производственного и социального развития»

- Кт 212 «Расходы по специальным средствам на капитальные вложения и приобретение оборудования»,

- Одновременно,

- Дт 010 «Здания»

- Дт 011 «Сооружения»

- Кт 250 «Фонд основных средств»

Также бюджетным учреждениям следует передать объем капитальных вложений основных средств из компонента «Специальные средства» в основной компонент данного учреждения при составлении следующих бухгалтерских записей:

- компонент «Специальные средства»

- Дт 250 «Фонд основных средств»

- Кт 010 «Здания»

- Кт 011 «Сооружения»

- основной компонент

- Дт 010 «Здания»

- Дт 011 «Сооружения»

- Кт 250 «Фонд основных средств».

17. Когда объект по капитальному вложению многолетний, в форме №4 «Raport privind încasarea și utilizarea mijloacelor speciale» в колонке «Cheltuieli efective» отражается только объем работ по капитальному вложению, выполненных в текущем бюджетном году.

IV. Финансирование капитальных вложений и ремонтов из компонента «Проекты, финансируемые из внешних источников»

18. Финансирование капитальных вложений и ремонта из компонента «Проекты, финансируемые из внешних источников» осуществляется на основании плана финансирования, в котором указывается код объекта и его наименование.

19. При получении от стороны договора документов, которые подтверждают объем выполненных работ, бюджетные учреждения составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитальных вложений

Дт 219 «Расходы за счет проектов, финансируемых из внешних источников для капитальных вложений»

Кт 157 «Расчеты с поставщиками товаров, работ и услуг, оплаченных за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников и технической помощи»

- для капитального ремонта

Дт 215 «Фактические расходы за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников»

Кт 157 «Расчеты с поставщиками товаров, работ и услуг, оплаченных за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников и технической помощи»

Одновременно,

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Кт 250 «Фонд основных средств»

Также бюджетным учреждениям следует передать объем капитального ремонта основных средств из компонента «Проекты, финансируемые из внешних источников» в основной компонент данного учреждения при составлении следующих бухгалтерских записей:

- компонент «Проекты, финансируемые из внешних источников»

Дт 250 «Фонд основных средств»

Кт 010 «Здания»

Кт 011 «Сооружения»

- основной компонент

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Кт 250 «Фонд основных средств»

20. При погашении задолженности за объем выполненных работ бюджетные учреждения составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитальных вложений

Дт 157 «Расчеты с поставщиками товаров, работ и услуг, оплаченных за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников и технической помощи»

Кт 117 «Текущий счет по средствам, полученным из внешних грантов или в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников»

- для капитального ремонта

Дт 157 «Расчеты с поставщиками товаров, работ и услуг, оплаченных за счет средств, полученных из проектов, финансируемых из внешних источников и технической помощи»

Кт 117 «Текущий счет по средствам, полученным из внешних грантов или в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников»

21. Объем выполненных работ, соответствующих капитальным вложениям, отражается в субсчете 219 «Расходы за счет проектов, финансируемых из внешних источников для капитальных вложений» и субсчете 405 «Доходы средств, полученных в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников». Эти субсчета, соответствующие капитальным вложениям, накопительные до сдачи в эксплуатацию объекта капитального строительства и в конце бюджетного года не подлежат операции по закрытию года бухгалтерских счетов.

22. Сдача в эксплуатацию объекта капитального вложения отражается в бухгалтерском учете с составлением следующих бухгалтерских записей:

Дт 405 «Доходы средств, полученных в форме трансфертов для реализации проектов, финансируемых из внешних источников»

Кт 219 «Расходы за счет проектов, финансируемых из внешних источников для капитальных вложений»

Одновременно,

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Кт 250 «Фонд основных средств»

Также бюджетным учреждениям следует передать объем капитальных вложений основных средств из компонента «Проекты, финансируемые из внешних источников» в основной компонент данного учреждения при составлении следующих бухгалтерских записей:

- компонент «Специальные средства»

- Дт 250 «Фонд основных средств»

- Кт 010 «Здания»

- Кт 011 «Сооружения»

- основной компонент

- Дт 010 «Здания»

- Дт 011 «Сооружения»

- Кт 250 «Фонд основных средств»

23. Когда объект по капитальному вложению многолетний, в форме № 2 PI «Raport operativ privind încasarea și utilizarea mijloacelor din granturi externe, credite externe și alte încasări aferente pentru realizarea proiectelor finanțate din surse externe» и форме № 2 PI BUAT «Raport operativ privind încasarea și utilizarea mijloacelor pentru realizarea proiectelor finanțate din granturi externe» в колонке «Cheltuieli efective» отражается только объем работ по капитальному вложению выполненных в текущем бюджетном году.

V. Финансирование капитальных вложений исполнителями бюджета, на балансе которых не находится объект капитальных вложений

24. Объекту капитального вложения, финансируемому разными исполнителями бюджета, присваивается единый код объекта.

25. Финансирование капитальных вложений исполнителями бюджета, на балансе которых не находится объект капитальных вложений, осуществляется на основании плана финансирования, в котором указываются код объекта и его наименование.

26. Финансирование капитальных вложений осуществляется после представления документов, которые подтверждают объем выполненных работ.

27. При получении от стороны договора документов, которые подтверждают объем выполненных работ, исполнители бюджета составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитальных вложений

- Дт 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения»

- Кт 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

28. При получении финансирования для оплаты за объем выполненных работ, бюджетные учреждения составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитальных вложений

- Дт 090 «Текущий счет по государственному бюджету на расходы учреждения, для перевода подведомственным учреждениям и на другие мероприятия»

- Дт 100 «Текущий счет на расходы учреждения»

- Кт 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений»

- Также (параллельно),

- Дт 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- Кт 090 «Текущий счет по государственному бюджету на расходы учреждения, для перевода подведомственным учреждениям и на другие мероприятия»

- Кт 100 «Текущий счет на расходы»

29. Объем выполненных работ и финансирования, которые относятся к капитальным вложениям, отражается в субсчете 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения» и субсчете 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений». Ежегодно в конце текущего бюджетного года исполнителям бюджета, посредством которых были выполнены капитальные вложения, следует передать объем выполненных работ на баланс исполнителя бюджета, на балансе которого находится объект строительства.

30. Передача работ, соответствующих капитальным вложениям, выполненных исполнителями, на балансе которых не находится объект строительства, на баланс исполнителя бюджета, на балансе которого находится объект строительства, отражается в бухгалтерском учете с составлением следующих бухгалтерских записей:

- при передаче

Дт 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений»

Кт 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения»

- при получении

Дт 203 «Расходы по бюджету на капитальные вложения»

Кт 231 «Финансирование из бюджета капитальных вложений»

31. Когда объект по капитальному вложению многолетний, в форме № 2 «Отчет по исполнению бюджета публичного учреждения за счет затрат по базовой составляющей» в колонке «Cheltuieli efective» отражается только объем работ по капитальному вложению, выполненных в текущем бюджетном году.

32. Объем выполненных работ исполнителями бюджета, которым не принадлежит объект капитального вложения, отражается в форме № 2 «Отчет по исполнению бюджета публичного учреждения за счет затрат по базовой составляющей» в колонке «Cheltuieli efective».

33. Исполнителями бюджета, на балансе которых находится объект капитального вложения, в форме № 2 «Отчет по исполнению бюджета публичного учреждения за счет затрат по базовой составляющей» в колонке «Cheltuieli efective» отражается только объем капитальных вложений, осуществленный за счет собственных средств из сметы расхода.

34. Учет затрат, связанных с выполненными работами и сданных в эксплуатацию в течение года, ведется на субсчете 203. В конце года эти затраты списываются в дебет субсчета 231 главными распорядителями кредитов или субсчета 143 распорядителями кредитов второго уровня. Одновременно дебетуются субсчета 010, 011 и кредитуется субсчет 250.

VI. Финансирование капитального ремонта исполнителями бюджета на балансе которых не находится объект капитального ремонта

35. Объекту капитального ремонта, финансируемого разными исполнителями бюджета, присваивается единый код объекта.

36. Финансирование капитального ремонта исполнителями бюджета, на балансе которых не находится объект капитального ремонта, осуществляется на основании плана финансирования, в котором указывается код объекта и его наименование.

37. Финансирование капитального ремонта осуществляется после представления документов, которые подтверждают объем выполненных работ.

38. При получении от стороны договора документов, которые подтверждают объем выполненных работ, исполнители бюджета составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитального ремонта

Дт 200 «Расходы по бюджету на содержание учреждения и другие мероприятия»

Кт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Одновременно,

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Кт 250 «Фонд основных средств»

39. Также объем выполненных работ исполнителями бюджета которым не принадлежит объект капитального строительства, следует передать исполнителю бюджета, которому принадлежит объект капитального строительства с составлением следующих бухгалтерских записей:

- при передаче

Дт 250 «Фонд основных средств»

Кт 010 «Здания»

Кт 011 «Сооружения»

- при получении

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Кт 250 «Фонд основных средств»

40. При получении финансирования для оплаты за объем выполненных работ бюджетные учреждения составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитального ремонта

Дт 090 «Текущий счет по государственному бюджету на расходы учреждения, для перевода подведомственным учреждениям и на другие мероприятия»

Дт 100 «Текущий счет на расходы учреждения»

Кт 230 «Финансирование из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия»

Также (параллельно),

Дт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Кт 090 «Текущий счет по государственному бюджету на расходы учреждения, для перевода подведомственным учреждениям и на другие мероприятия»

Кт 100 «Текущий счет на расходы»

41. Ежегодно, в конце текущего бюджетного года, исполнителям бюджета, посредством которых были выполнены капитальные ремонты, следует передать объем выполненных работ на баланс исполнителя бюджета, на балансе которого находится объект строительства.

42. Объем выполненных работ исполнителями бюджета, которым не принадлежит объект капитального ремонта, отражается в форме № 2 «Отчет по исполнению бюджета публичного учреждения за счет затрат по базовой составляющей» в колонке «Cheltuieli efective».

43. Исполнителями бюджета, на балансе которых находится объект капитального вложения, в форме № 2 «Отчет по исполнению бюджета публичного учреждения за счет затрат по базовой составляющей» в колонке «Cheltuieli efective» отражается только объем капитального ремонта, осуществленный за счет собственных средств из сметы расхода.

VII. ФИНАНСИРОВАНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ И РЕМОНТА ИЗ КОМПОНЕНТА «СПЕЦИАЛЬНЫЕ ФОНДЫ»

44. Финансирование капитальных вложений и ремонта из компонента «Специальные фонды» осуществляется на основании плана финансирования по месяцам, в котором указываются код объекта и его наименование.

45. При получении от стороны договора документов, которые подтверждают объем выполненных работ, бюджетные учреждения составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитальных вложений

Дт 216 «Расходы по средствам специальных фондов на капитальные вложения и приобретение оборудования»

Кт 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- для капитального ремонта

Дт 214 «Расходы по средствам специальных фондов»

Кт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Одновременно

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Кт 250 «Фонд основных средств»

Также бюджетным учреждениям следует передать объем капитального ремонта основных средств из компонента «Специальные фонды» в основной компонент при составлении следующих бухгалтерских записей:

- компонент «Специальные фонды»

Дт 250 «Фонд основных средств»

Кт 010 «Здания»

Кт 011 «Сооружения»

- основной компонент

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Кт 250 «Фонд основных средств»

46. При погашении задолженности за объем выполненных работ бюджетные учреждения составляют следующие бухгалтерские записи:

- для капитальных вложений

Дт 150 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт 113 «Текущий счет по средствам специальных фондов»

- для капитального ремонта

Дт 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Кт 113 «Текущий счет по средствам специальных фондов»

47. Объем выполненных работ, соответствующих капитальным вложениям, отражается в субсчете 216 «Расходы по средствам специальных фондов на капитальные вложения и приобретение оборудования». Этот субсчет накопительный до сдачи в эксплуатацию объекта капитального строительства и в конце бюджетного года не подлежат операции по закрытию года бухгалтерских счетов.

48. Затраты по законченным и сданным в эксплуатацию объектам в течение года числятся на субсчете 216. В конце года эти затраты списываются в дебет субсчета 235. Одновременно дебетуются субсчета 010, 011 и кредитуются субсчет 250.

Также бюджетным учреждениям следует передать объем капитальных вложений основных средств из компонента «Специальные фонды» в основной компонент соответствующего учреждения при составлении следующих бухгалтерских записей:

- компонент «Специальные фонды»

Дт 250 «Фонд основных средств»

Кт 010 «Здания»

Кт 011 «Сооружения»

- основной компонент

Дт 010 «Здания»

Дт 011 «Сооружения»

Кт 250 «Фонд основных средств».

49. Когда объект по капитальному вложению многолетний, в форме № 4-IFS «Raport privind încasarea și utilizarea mijloacelor fondului special conform clasificăției bugetare» в колонке «Cheltuieli efective» отражается только объем работ по капитальному вложению, выполненных в текущем бюджетном году.

[Глава VII введена ПМФ150 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.1; в силу с 06.01.12]

anexa nr.4 

[Приложение №4 изменено ПМФ191 от 26.12.13, МО312-314/31.12.13 ст.1926; в силу с 31.12.13]

[Приложение №4 изменено ПМФ41 от 27.03.13, МО75-81/12.04.13 ст.393; в силу с 12.04.13]

[Приложение №4 изменено ПМФ136 от 09.11.12, МО242-244/23.11.12 ст.1431; в силу с 23.11.12]

[Приложение №4 изменено ПМФ17 от 07.02.12, МО34-37/17.02.12 ст.159; в силу с 17.02.12]

[Приложение №4 изменено ПМФ150 от 27.12.11, МО1-6/06.01.12 ст.1; в силу с 06.01.12]

[Приложение №4 изменено ПМФ127 от 18.10.11, МО182-186/28.10.11 ст.1684; в силу с 28.10.11]

[Приложение №4 изменено ПМФ1 от 03.01.11, МО5-14/14.01.11 ст.63; в силу с 14.01.11]

[Приложение №4 изменено ПМФ128 от 28.09.10, МО194-196/05.10.10 ст.657; в силу с 05.10.10]