Приложение № 9  
к Учетной политике  
для целей бюджетного учета

Порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами

1. **Общие положения**
   1. Порядок устанавливает единые правила расчетов с подотчетными лицами.
   2. Основными нормативными правовыми актами, использованными при разработке настоящего Порядка, являются:

- [Указание](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=222242;fld=134;last) № 3210-У;

- [Инструкция](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=297341;fld=134;dst=100387;last) № 157н;

- [Приказ](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=285455;fld=134;last) Минфина России № 52н;

- [Приказ](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=403164;fld=134;dst=100002;date=22.12.2022;last) Минфина России № 61н;

- [Положение](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=183734;fld=134;dst=100009;date=01.10.2018;last) об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.

1. **Порядок выдачи денежных средств под отчет**
   1. Денежные средства выдаются (перечисляются) под отчет:

- на административно-хозяйственные нужды;

- покрытие (возмещение) затрат, связанных со служебными командировками.

* 1. Подотчетными лицами в учреждении могут быть любые работники, включая руководителя, с которыми заключены трудовые договора.
  2. Сумма денежных средств, выдаваемых (перечисляемых) под отчет одному лицу на административно-хозяйственные нужды, с учетом перерасхода не может превышать 100 000 (сто тысяч) руб.
  3. Денежные средства под отчет на административно-хозяйственные нужды:

-перечисляются на зарплатные банковские карты сотрудников;

- перечисляются на корпоративную карту.

* 1. Максимальный срок выдачи денежных средств под отчет на административно-хозяйственные нужды составляет 10 календарных дней.
  2. Подотчетные суммы на осуществление командировочных расходов выдаются работникам при направлении в служебную командировку на основании Решения о командировании [(ф. 0504512)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=362627;fld=134;dst=263;date=30.06.2023;last). Если этот документ не оформляется, суммы выдаются в соответствии с распорядительным актом руководителя.

Перечисление командируемым работникам денежных средств на командировочные расходы осуществляется на основании заявления работника с предварительным расчетом командировочных расходов, копии служебного задания и копии распоряжения (приказа) руководителя учреждения.

Выдача (возмещение) денежных средств на командировочные расходы производятся путем перечисления на зарплатные банковские карты сотрудников или перечисляются на корпоративную карту.

* 1. Авансы на расходы, связанные со служебными командировками:

- перечисляются на банковские дебетовые карты сотрудников;

- перечисляются на корпоративную карту.

* 1. Выдача (перечисление) денежных средств под отчет производится при условии, что за подотчетным лицом нет задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления отчета.
  2. Передача выданных (перечисленных) под отчет денежных средств одним лицом другому запрещается.
  3. В исключительных случаях, когда работник с разрешения руководителя произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение таких расходов по следующим основаниям:

-утвержденный авансовый отчет (ф.0504505) руководителем с документально подтвержденными расходами;

-заявление с визой руководителя или иного уполномоченного лица, свидетельствующей о согласовании возмещения.

Возмещение расходов производится путем перечисления на банковскую карту сотрудника.

Возмещение может производится работникам, включая руководителя, с которыми заключены трудовые договора.

1. **Порядок представления отчетности подотчетными лицами**
   1. По израсходованным суммам подотчетное лицо представляет отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.
   2. Отчет о расходах на административно-хозяйственные нужды представляется подотчетным лицом не позднее окончания установленного руководителем срока, на который были выданы денежные средства.
   3. Отчет о командировочных расходах представляется работником в срок, установленный руководителем, но не позднее трех рабочих дней со дня возвращения из командировки.
   4. Должностные лица, ответственные за оформление соответствующих фактов хозяйственной жизни, проверяют правильность оформления отчета, наличие документов, подтверждающих произведенные расходы, обоснованность расходования средств.
   5. Все прилагаемые к отчету документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства РФ: с заполнением необходимых граф, указанием реквизитов, наличием подписей и т.д.
   6. Проверенный отчет утверждает руководитель. После этого отчет принимается к учету.
   7. Проверка и утверждение отчета осуществляются в течение срока, установленного руководителем, после представления отчета подотчетным лицом.
   8. Суммы превышения расходов подотчетного лица, принятых к учету, над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода) в течение установленного руководителем срока:

- перечисляются на банковские дебетовые карты сотрудников;

- перечисляются на корпоративную карту.

* 1. Остаток неиспользованного аванса вносится подотчетным лицом не позднее дня, следующего за днем утверждения отчета руководителем.
  2. Если работник в установленный срок не представил отчет или не возвратил остаток неиспользованного аванса, работодатель имеет право удержать из заработной платы работника сумму задолженности по выданному авансу с соблюдением требований, установленных [ст. ст. 137](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=304173;fld=134;dst=100931;last) и [138](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=304173;fld=134;dst=100943;last) ТК РФ.
  3. При увольнении работника, имеющего задолженность по подотчетным суммам, остаток этой задолженности удерживается из причитающихся при увольнении работнику выплат.