

ПРИКАЗ № 578/п-р

от 27 декабря 2022 г

«Положение об учетной политике учреждения на 2023 год»

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями), Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями), Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и Налоговым кодексом РФ, в целях соблюдения единой политики отражения в бюджетном и налоговом учете хозяйственных операций.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые изменения в Положение об учетной политике учреждения:
В раздел 3. Организационный раздел:

3.2 Правила документооборота и ответственные лица дополнить:

Обмен электронными первичными документами внутри учреждения осуществляется с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8». Сдача бухгалтерской (финансовой) отчетности – в СВОД-СМАРТе

Обмен финансовыми и другими документами с территориальным органом Федерального казначейства осуществляется в системе удаленного финансового документооборота органов Федерального казначейства – СУФД-online.»

Уреждение применяет с 1 января 2023 года электронные формы первичных документов и регистров бухучета, обязательные к применению по приказу Минфина от 28.06.2022 № 100н с 1 января 2024 года:

- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);
- Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450);
- Требование-накладная (ф. 0510451);
- Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452);
- Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453);
- Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521);
- Карточка учета капитальных вложений (ф. 0509211);
- Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214).

Документы, составляемые в электронном виде, хранятся в томах на съемном жестком диске в течение срока, установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

По требованию контролирующих ведомств первичные документы представляются в электронном виде. При невозможности ведомства получить документ в электронном виде, копии электронных первичных документов и регистров бухгалтерского учета распечатываются на бумажном носителе и заверяются руководителем собственноручной подписью.

При заверении одной страницы электронного документа (регистра) проставляется штамп «Копия электронного документа верна», должность заверившего лица, собственноручная подпись, расшифровка подписи и дата заверения. При заверении многостраничного документа заверяется копия каждого листа.

2. В приложении № 6.1 рабочий план счетов после строки

| | | | | | |
|--------------|------------|-----|--------|------------------------------|---|
| 0701 1004 | 0000000000 | 851 | 303.13 | Расчеты по земельному налогу | 8 |
|--------------|------------|-----|--------|------------------------------|---|

добавить новые строки следующего содержания:

| | | | | | |
|--------------|------------|-----|--------|---|---|
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 303.14 | Расчеты по единому налоговому платежу | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 731 | 303.14 | Увеличение кредиторской задолженности по единому налоговому платежу | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 831 | 303.14 | Уменьшение кредиторской задолженности по единому налоговому платежу | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 303.15 | Расчеты по единому страховому тарифу | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 731 | 303.15 | Увеличение кредиторской задолженности по единому страховому тарифу | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 831 | 303.15 | Уменьшение кредиторской задолженности по единому страховому тарифу | 8 |

...

3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возлагаю на главного бухгалтера

Заведующий



Л.В. Гладышева

*Этот
наблюдать*

Положение об учетной политике бюджетного учреждения

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Архангельская область

**Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение
«Детский сад № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» комбинированного вида»**

ПРИКАЗ № 590р

от 29 декабря 2019г

«Положение об учетной политике учреждения на 2020 год»

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями), Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями), Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и Налоговым кодексом РФ, в целях соблюдения единой политики отражения в бюджетном и налоговом учете хозяйственных операций.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые изменения в Положение об учетной политике учреждения на 2020 год.
2. Применять действующие изменения с января 2020года.
3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возлагаю на главного бухгалтера

Заведующий



И.И. Харитонова

ПРИКАЗ № 148

от 06 мая 2020 г

«Положение об учетной политике учреждения на 2020 год»

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями), Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями), Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и Налоговым кодексом РФ, в целях соблюдения единой политики отражения в бюджетном и налоговом учете хозяйственных операций.

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить прилагаемые изменения в Положение об учетной политике учреждения:

1. в приложение 6.3 «Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов». Изложить данное приложение в новой редакции согласно приложению № 1 к данному приказу

2. Приложение 6.7 «Состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризации». Изложить данное приложение в новой редакции согласно приложению № 2 к данному приказу

3. Приложение 6.9 «Состав комиссии по поступлению и выбытию имущества учреждения». Изложить данное приложение в новой редакции согласно приложению № 3 к данному приказу

4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возлагаю на главного бухгалтера

Приложение :

- приложение № 1
- приложение № 2
- приложение № 3

И.о. заведующего



Л.В. Гладышева

6.3 Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов

Приложение №6.3

Перечень должностных лиц, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства в пределах и на основаниях, определенных законом

| № п/п | Право подписи | Занимаемая должность |
|-------|-----------------|--|
| 1 | право 1 подписи | Заведующий или лицо исполняющий обязанности заведующего |
| 2 | право 2 подписи | Главный бухгалтер или лицо исполняющий обязанности главного бухгалтера |

6.7 Состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризации

Приложение №6.7

Состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризации

1. Заведующий или лицо исполняющий обязанности заведующего.
2. Главный бухгалтер или лицо исполняющий обязанности главного бухгалтера
3. Заместитель заведующего по АХР или лицо исполняющий обязанности зам. зав. по АХР

6.9 Состав комиссии по поступлению и выбытию имущества учреждения

Приложение №6.9

Состав комиссии по поступлению и выбытию имущества учреждения.

1. Заведующий или лицо исполняющий обязанности заведующего.
2. Главный бухгалтер или лицо исполняющий обязанности главного бухгалтера
3. Заместитель заведующего по АХР или лицо исполняющий обязанности зам. зав. по АХР

ПРИКАЗ № 568-р

от 30 декабря 2021 г

«Положение об учетной политике учреждения на 2022 год»

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями), Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями), Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и Налоговым кодексом РФ, в целях соблюдения единой политики отражения в бюджетном и налоговом учете хозяйственных операций.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые изменения в Положение об учетной политике учреждения:
В раздел 2. Нормативные документы, разъяснения

Федеральные законы Российской Федерации дополнить:

- Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;
- Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (с изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 06.12.2021 № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

Постановления Правительства Российской Федерации дополнить :

- Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 № 1108 «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров»;
- Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 № 1110 «Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости»;

Федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов:

- Приказ Минфина России от 16.12.2020 № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы»;
- Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия».

Приказы Министерства финансов Российской Федерации дополнить:

- Приказ Минфина России от 15.06.2020 № 103н «О внесении изменений в приложения № 1 - 5 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;
- Приказ Минфина России от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов)

бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов);

Учетная политика учреждения осуществляется в соответствии с отраслевыми нормативными актами в области регулирования бухгалтерского учета дополнить:

- Приказ Министерства науки и высшего образования РФ от 11.08.2021 № 743 «Об утверждении порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Правительства Российской Федерации».

В раздел 3. Организационный раздел:

3.1 Технология обработки, хранения учетной информации, бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнить:

Электронные первичные учетные документы, электронные регистры бухгалтерского учета, регламентированные:

- от 15.06.2020 № 103н «О внесении изменений в приложения № 1–5 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;
- от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»;

применяются):

- с 01 января 2023 года

3.3 Рабочий план счетов субъекта учета дополнить:

- Приказа Минфина России от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)»;

-Учет хозяйственных операций осуществляется в разрезе источников финансирования в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Раздельный учет по источникам финансового обеспечения (в целях бухгалтерского учета) обеспечивается на счетах бухгалтерского учета посредством кодов, которые указываются в 18-м разряде счета Единого плана счетов, а именно :

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – субсидии на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

Формирование номеров счетов рабочего плана счетов, применяемых на очередной финансовый год, осуществляется с учетом действующих кодов бюджетной классификации Российской Федерации. При этом перенос показателей на очередной финансовый год осуществляется с учетом измененных кодов бюджетной классификации расходов, доходов, источников финансирования

дефицита бюджета на очередной финансовый год согласно утвержденным таблицам соответствия.

Исходящие остатки по счетам бухгалтерского учета (по состоянию на конец прошлого года), по которым уточняется номер счета рабочего плана счетов на отчетный год (по состоянию на начало отчетного года) вследствие изменений по бюджетной классификации, переносятся на соответствующие счета учета, содержащие изменившиеся коды (составные части кодов) бюджетной классификации, операциями межотчетного периода (при формировании входящих остатков на начало года).

Принятие в декабре года обязательств на очередной финансовый год и очередной плановый период осуществляется учреждением согласно доведенным на очередной финансовый год и очередной плановый период показателей плана финансово-хозяйственной деятельности.

Аналитический учет по счетам (детализация аналитического учета на балансовых, забалансовых счетах, счетах санкционирования) ведется согласно положений Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Изменения в рабочий план счетов вносятся учреждением в случае изменений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отражение КВР (801-809) и КВД (191-199) в разрядах номера счета с 15 по 17 к счетам 0 304 04 000, 0 401 20 200, 0 401 10 190 в случае отражения операций по безвозмездным неденежным передачам активов и обязательств (за исключением денежных средств и их эквивалентов)

Порядок отражения в учете безвозмездных поступлений нефинансовых активов для автономных и бюджетных учреждений (до вступления изменений в Инструкции по учету и отчетности):

| Что получаем | От кого | Было в 2021 году | | Стало начиная с 2022 года | |
|--|--|-------------------------------------|-------------|---------------------------|-------------|
| | | 1 - 17 разряды | Номер счета | 1 - 17 разряды | Номер счета |
| Внутренние расчеты | | | | | |
| ОС, НМА, НПА МБ | -от головного учреждения; -от ОП (филиала) | XXXX0000000000 | 0304045X0 | XXXX0000000000 191 | 0304045X0 |
| | | 000 или XXXX0000000000 190 | 03040434X | | 03040434X |
| Внутриведомственные расчеты | | | | | |
| ОС, НМА, НПА МБ | -от казенного учреждения; -от ГРЭС / учредителя | XXXX0000000000 | 040110195 | XXXX0000000000 190 | 040110195 |
| | | 190 | 040110191 | | 040110191 |
| ОС, НМА, НПА МБ | от АУ/БУ | XXXX0000000000 | 040110195 | XXXX0000000000 190 | 040110195 |
| | | 190 | 040110191 | | 040110191 |
| Межведомственные расчеты | | | | | |
| ОС, НМА, НПА МБ | от казенного учреждения, иного ПЭС, ГРЭС | XXXX0000000000 | 040110195 | XXXX0000000000 194 | 040110195 |
| | | 190 | 040110191 | | 040110191 |
| ОС, НМА, НПА МБ | от АУ/БУ | XXXX0000000000 | 040110195 | XXXX0000000000 195 | 040110195 |
| | | 190 | 040110191 | | 040110191 |
| Межбюджетные расчеты | | | | | |
| ОС, НМА, НПА МБ | от казенного учреждения, иного ПЭС | XXXX0000000000 | 040110195 | XXXX0000000000 196 | 040110195 |
| | | 190 | 040110191 | | 040110191 |
| ОС, НМА, НПА МБ | от АУ/БУ | XXXX0000000000 | 040110195 | XXXX0000000000 197 | 040110195 |
| | | 190 | 040110191 | | 040110191 |
| Расчеты с организациями госсектора | | | | | |
| ОС, НМА, НПА МБ | от ГУП, МУП, ООО, АО, ИООП, ИП и компаний, публично-прав овых компаний | XXXX0000000000 | 040110195 | XXXX0000000000 198 | 040110195 |
| | | 190 | 040110191 | | 040110191 |
| Расчеты с иными контрагентами, НЕ относящимися к сектору госуправления и организациям госсектора | | | | | |
| ОС, НМА, НПА МБ | от иных организаций, ИП | XXXX0000000000 | 040110195 | XXXX0000000000 199 | 040110195 |
| | | 190 | 040110191 | | 040110191 |
| ОС, НМА, НПА МБ | от физических лиц | XXXX0000000000 | 040110197 | XXXX0000000000 199 | 040110197 |
| | | 190 | 040110193 | | 040110193 |
| ОС, НМА, НПА МБ | от нарендаторов | XXXX0000000000 | 040110195 | XXXX0000000000 199 | 040110195 |
| | | 190 | 040110194 | | 040110194 |

Порядок отражения в учете безвозмездных передач нефинансовых активов для автономных и бюджетных учреждений (до вступления изменений в Инструкции по учету и отчетности):

| Что передаем | Кому | Было в 2021 году | | Стало, начиная с 2022 года | |
|--|--|-----------------------|-------------|----------------------------|-------------|
| | | 1 - 17 разряды | Номер счета | 1 - 17 разряды | Номер счета |
| Внутренние расчеты | | | | | |
| ОС, НМА, НПА МЗ | - головному учреждению; - ОП (филиалу) | XXXX0000000000 000 | 030404 3X0 | XXXX0000000000 801 | 030404 3X0 |
| | | | 030404 34X | | 030404 34X |
| Внутриведомственные расчеты | | | | | |
| ОС, НМА, НПА МЗ | - казенному учреждению; - ГРЭС/ учредителю | XXXX0000000000 000 | 040120 281 | XXXX0000000000 802 | 040120 281 |
| | | | 040120 242 | | 040120 241 |
| ОС, НМА, НПА МЗ | АУ/БУ | XXXX0000000000 000 | 040120 281 | XXXX0000000000 803 | 040120 281 |
| | | | 040120 242 | | 040120 241 |
| Менеджментские расчеты | | | | | |
| ОС, НМА, НПА МЗ | казенному учреждению, иному ЛБС, ГРЭС | XXXX0000000000 000 | 040120 281 | XXXX0000000000 804 | 040120 281 |
| | | | 040120 242 | | 040120 241 |
| ОС, НМА, НПА МЗ | АУ/БУ | XXXX0000000000 000 | 040120 281 | XXXX0000000000 805 | 040120 281 |
| | | | 040120 242 | | 040120 241 |
| Межбюджетные расчеты | | | | | |
| ОС, НМА, НПА МЗ | казенному учреждению, иному ЛБС, ГРЭС | XXXX0000000000 000 | 040120 281 | XXXX0000000000 806 | 040120 281 |
| | | | 040120 251 | | 040120 251 |
| ОС, НМА, НПА МЗ | АУ/БУ | XXXX0000000000 000 | 040120 281 | XXXX0000000000 807 | 040120 281 |
| | | | 040120 251 | | 040120 251 |
| Расчеты с организациями госсектора | | | | | |
| ОС, НМА, НПА МЗ | ГУП, МУП, госкорпорация или компаниям, публично-прав- овым компаниям | XXXX0000000000 000 | 040120 284 | XXXX0000000000 808 | 040120 284 |
| | | | 040120 244 | | 040120 244 |
| Расчеты с иными контрагентами, НЕ относящимися к сектору государственного управления и организациям госсектора | | | | | |
| ОС, НМА, НПА МЗ | некоммерческ им организациям, ИП | XXXX0000000000 000 | 040120 288 | XXXX0000000000 809 | 040120 288 |
| | | | 040120 248 | | 040120 248 |

В раздел 4 Методологический раздел для целей бухгалтерского (бюджетного) учета:
4.2 Основные средства, нематериальные активы, произведенные активы дополнить:
Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества - несмываемой краской;

4.8 Учет доходов и расходов текущего финансового года, финансовый результат прошлых отчетных периодов дополнить:

Доходы и расходы учреждения признаются по методу начисления.

Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре. Дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу. Начисление доходов осуществляется в следующем порядке:

- от реализации работ (услуг), покупных товаров и готовой продукции осуществляется на дату их реализации (на дату составления акта выполненных работ, оказанных услуг, товарной накладной, иного документа, предусмотренного условиями договоров в рамках обычая делового оборота, подтверждающего фактическое исполнение работ (услуг);
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и по иным аналогичным доходам – на дату подписания акта приема-передачи имущества;

- в виде безвозмездно полученных денежных средств и иных аналогичных доходов – на дату поступления денежных средств на лицевой (расчетный) счет (в кассу);
- по сданному в аренду имуществу – в последний день месяца (на дату составления акта об оказанных услугах);
- в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – на дату признания их должником (подписания акта) либо на дату вступления в законную силу решения суда.

При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

4.9 Доходы будущих периодов дополнить:

Учет расчетов по предоставленным (полученным) субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания, целевым субсидиям ведется на счетах:

- 401 41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;
- 401 49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года».

4.12 Учет обязательств дополнить:

Особенности документооборота по расчетам с поставщиками при электронном активировании

Установить следующие особенности документооборота по расчетам с поставщиками в случаях оформления в единой информационной системе документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В случае оказания услуг Поставщиком (на основании документа о приемке по дате утверждения документа о приемке Заказчиком, но не позднее следующего дня) в бухгалтерском учете Заказчика отражаются бухгалтерские записи, а также принимаются денежные обязательства.

В случае выполнения работ Поставщиком комиссия учреждения принимает результат работ на основании КС-2, КС-3 или иного документа. Затем документ о приемке работ подписывается в ЕИС усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени Заказчика после принятия комиссией учреждения фактически выполненных объемов работ на основании КС-2, КС-3, иного документа.

В случае поставки материальных ценностей Поставщиком стоимость фактически принятых ТМЦ материально-ответственным лицом учреждения на основании сопроводительных документов по дате фактического оприходования отражается не позднее следующего дня. Затем документ о приемке подписывается усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени Заказчика.

Данные факты хозяйственной жизни отражаются бухгалтерскими записями:

| Факт хозяйственной жизни | Дебет | Кредит |
|---|--|--------------|
| Стоимость фактически принятых ТМЦ материально-ответственным лицом учреждения на основании сопроводительных документов по дате ФАКТИЧЕСКОГО ОПРИХОДОВАНИЯ отражается не позднее следующего дня (стоимость фактически принятых работ на основании сопроводительных документов по дате ФАКТИЧЕСКОЙ ПРИЕМКИ отражается не позднее следующего дня) | 0 105 00 000 0 106 00 000 0 109 00 000 0 210 10 000 | 0 401 60 000 |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| Приняты обязательства в сумме полученных ТМЦ (работ) неопределенные по времени | 0 502 11 000 | 0 502 19 000 |
| Документ о приемке, по дате и сумме утверждения документа о приемке Заказчиком в ЕИС, но не позднее следующего дня | 0 401 60 000 | 0 302 00 000 |
| Приняты денежные обязательства на основании документа о приемке | 0 502 19 000 | 0 502 12 000 |

4.13 Учет на забалансовых счетах дополнить:

Сомнительная задолженность

На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостачам;
- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с зависимостью

2. Контроль за исполнением настоящего Приказа возлагаю на главного бухгалтера

Заведующий



Л.В. Гладышева

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Архангельская область

**Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение
«Детский сад № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» комбинированного вида»**

ПРИКАЗ № __

от 29 декабря 2019г

«Положение об учетной политике учреждения на 2020 год»

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями), Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями), Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и Налоговым кодексом РФ, в целях соблюдения единой политики отражения в бюджетном и налоговом учете хозяйственных операций.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые изменения в Положение об учетной политике учреждения на 2020 год.
2. Применять действующие изменения с января 2020года.
3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возлагаю на главного бухгалтера

Заведующий

И.И. Харитонова

**Положение об учетной политике
в муниципальном бюджетном учреждении «Детский сад №
79 «Мальчиш-Кибальчиш» комбинированного вида»**

Содержание

Раздел 1. Общие вопросы

Раздел 2. Нормативные документы, разъяснения.....

Раздел 3. Организационный раздел.....

3.1 Технология обработки, хранения учетной информации

3.2 **Правила** документооборота и ответственные лица.....

3.3 Рабочий план счетов **субъекта учета**.....

3.4 Первичные учетные документы, правила построчного перевода на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках.....

3.5 Регистры бухгалтерского учета.....

3.6 Инвентаризация активов и обязательств.....

3.7 Внутренняя и регламентированная отчетность.....

3.8 Организация внутреннего контроля.....

3.9 Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета.....

Раздел 4. Методологический раздел для целей бухгалтерского (бюджетного) учета.....

4.1 Общие положения.....

4.2 Основные средства, нематериальные активы и непроизведенные активы.....

4.3 Материальные запасы.....

4.4 Затраты на изготовление готовой продукции выполнение работ, услуг.....

4.5 Денежные средства

4.6 Расчеты по доходам.....

4.7 Расчеты по выплатам.....

4.8 Учет доходов и расходов текущего финансового года, финансовый результат прошлых отчетных периодов.....

4.9 Доходы будущих периодов.....

4.10 Порядок формирования резервов.....

4.11 Событие после отчетной даты

4.12 Учет обязательств.....

4.13 Учет на забалансовых счетах.....

Раздел 5. Методологический раздел для целей налогового учета.....

5.1 Налог на прибыль.....

5.2 НДС.....

5.3 Налог на имущество.....

Раздел 6. Приложения.....

6.1 Рабочий план счетов субъекта учета.....

6.2 График документооборота.....

6.3 Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов.....

6.4 Перечень регистров бухгалтерского учета, установленный Приказом Минфина РФ №52н, а также перечень регистров бухгалтерского учета применяемых дополнительно.....

6.5 Сроки хранения документов.....

- 6.6 План и сроки проведения инвентаризаций.....
- 6.7 Состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризации.....
- 6.8 Перечень форм регламентированной бухгалтерской отчетности учреждения.....
- 6.9 Состав комиссии по поступлению и выбытию имущества учреждения.....
- 6.10 Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет.....
- 6.11 Перечень первичных документов, закрепленных за однотипными фактами хозяйственной жизни.....
- 6.12 Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию (нереальной ко взысканию) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете.....
- 6.13 Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов.....
- 6.14 Положение о внутреннем финансовом контроле учреждения.....
- 6.15 Положение о проведении инвентаризации активов и обязательств.....

Раздел 1. Общие вопросы

Государственное (муниципальное) учреждение МБДОУ «Детский сад № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» комбинированного вида»- является некоммерческой организацией созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации

Настоящая учетная политика МБДОУ «Детский сад № 79 «Мальчиш-Кибальчиш» комбинированного вида» (далее – учреждение) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными и правовыми актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, отраслевыми стандартами, на основании Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (с изменениями и дополнениями), и приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н (с изменениями и дополнениями) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" и применяется при ведении бухгалтерского и налогового учета всеми обособленными подразделениями учреждения.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, перечисленными в Разделе 2 «Нормативные документы, разъяснения».

Налоговый учет в учреждении осуществляется в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации, а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, перечисленными в Разделе 2 «Нормативные документы, разъяснения».

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в подразделении Бухгалтерия, возглавляемой главным бухгалтером .

Раздел 2. Нормативные документы, разъяснения

Учетная политика учреждения осуществляется в соответствии с нормативными актами и разъяснениями, такими как:

Кодексы Российской Федерации

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) (далее БК РФ);
- Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) (далее ГК РФ);
- Налоговый кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) (далее НК РФ);

Федеральные законы Российской Федерации

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (с изменениями и дополнениями), «О некоммерческих организациях»;
- Федеральный закон от 05.05.2014 № 112-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О национальной платежной системе»;
- Федеральный закон от 22.10.2004 №125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);

Постановления правительства Российской Федерации

- Постановление Правительства РФ от 14.10.2010 N 834 (с изменениями и дополнениями) "Об особенностях списания федерального имущества" (вместе с "Положением об особенностях списания федерального имущества");
- Постановление Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»;
- Постановление Правительства РФ от 28 сентября 2000 г. № 731 (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности»;
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями);
- Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями и дополнениями);
- Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (вместе с «Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания») (с изменениями и дополнениями);

Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора и Приказы Министерства финансов Российской Федерации

- Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, Государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н (с изменениями и дополнениями) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению";

- Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
- Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;
- Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;
- Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;
- Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности";
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки";
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты";
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств";
- Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы";
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 122н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют";
- Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н (с изменениями и дополнениями) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;
- Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- Приказ Минфина России от 28.07.2010 N 82н (с изменениями и дополнениями) "О взыскании в соответствующий бюджет неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации государственным (муниципальным) учреждениям государственным (муниципальным) унитарным предприятиям" (вместе с "Общими требованиями к порядку взыскания в соответствующий бюджет неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям, лицевые счета которым

открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации, муниципальных образований", "Порядком взыскания неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из федерального бюджета федеральным бюджетным и автономным учреждениям, федеральным государственным унитарным предприятиям, лицевого счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства");

- Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 34н «Непроизведенные активы»;
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 277н «Информация о связанных сторонах»;
- Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 145н «Долгосрочные договоры»;
- Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 146н «Концессионные соглашения»;
- Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- Приказ Минфина России от 07.12.2018 N 256н «Запасы»;
- Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

Прочие документы

- Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденный приказом Росстандарта от 12.12.14 № 2018-с (с изменениями и дополнениями);
- Указание Центрального банка России от 11.03.2014 № 3210-У (с изменениями и дополнениями) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- Приказ Росархива от 11.04.2018 N 44 «Об утверждении Примерной инструкции по делопроизводству в государственных организациях»

Учетная политика учреждения осуществляется в соответствии с отраслевыми нормативными актами в области регулирования бухгалтерского учета

Учетная политика учреждения осуществляется в соответствии с нормативными актами в области регулирования процесса закупок для государственных и муниципальных нужд:

- Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. №44-ФЗ (с изменениями и дополнениями) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";
- Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ (с изменениями и дополнениями) "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

Раздел 3. Организационный раздел

3.1 Технология обработки, хранения учетной информации

В учреждении применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета с использованием программных продуктов:

| Наименование раздела учета | Наименование программного продукта |
|---|--|
| Бухгалтерский учет | 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8 |
| Налоговый учет | 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8 |
| Расчеты с персоналом | 1С: Зарплата и кадры государственного учреждения |
| Кассовое исполнение доходов и расходов | СУФД |
| Передача отчетности в контролирующие органы | 1С-Отчетность |
| | |

Комплексная автоматизация бухгалтерского учета в учреждении основывается на сквозном технологическом процессе обработки и формирования учетной документации по всем разделам бухгалтерского и налогового учета в единой базе данных с последующим автоматическим составлением отчетности на основании введенных данных.

Способ ввода (вывода) учетной информации

Учреждению, применяется комплексный способ ввода (вывода) учетной информации: в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, и (или) на бумажных носителях.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, составляемые в виде электронного документа составляются автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель и (или) ручным способом и подписываются исполнителем собственноручно, ввиду отсутствия технической возможности их формирования и хранения в виде электронных документов.

Первичные учетные документы, составленные автоматизированным способом, распечатываются на бумажных носителях по окончании их оформления в автоматизированной системе .

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, распечатываются на бумажных носителях по окончании отчетного периода не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная автоматизированным способом, распечатывается на бумажных носителях в день представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Способ хранения учетной информации, бухгалтерской (финансовой) отчетности

Учреждение обеспечивает хранение первичных (сводных) учетных документов, бухгалтерской (финансовой) отчетности, регистров бухгалтерского учета в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

В учреждении документы (регистры) формируются в бумажном виде, в связи с отсутствием возможности формирования и хранения документов в электронном виде.

В учреждении бухгалтерская (финансовая) отчетность, формируются в бумажном виде, в связи с отсутствием возможности хранения документов в электронном виде.

При хранении первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета обеспечивается защита их данных от несанкционированных исправлений.

При отправке электронной отчетности, а также других видов электронного документооборота, между учреждением и контролирующими органами по телекоммуникационным каналам связи документы составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью.

Электронный документ (регистр), распечатанный на бумажном носителе, подлежит заверению в следующем порядке.

При заверении 1 страницы электронного документа (регистра) проставляется штамп:

«Копия электронного документа верна», должность лица, заверившего копию, личную подпись; расшифровку подписи (инициалы, фамилию), дату заверения.

При прошивке многостраничного документа:

- обеспечивается возможность свободного чтения текста каждого документа в подшивке, всех дат, виз, резолюций и т.д. и т.п.;
- исключается возможность механического разрушения (расщития) подшивки (пачки) при изучении копии документа;
- обеспечивается возможность свободного копирования каждого отдельного листа документа в пачке современной копировальной техникой (в случае необходимости представления копии документа в суд);
- осуществляется последовательная нумерация всех листов в подшивке (пачке) и при заверении указывается общее количество листов в подшивке (пачке) (кроме отдельного листа, содержащего заверительную надпись).

На оборотной стороне последнего листа (либо на отдельном листе) проставляются следующие реквизиты: «Подпись», «Верно», должность лица, заверившего копию, личную подпись; расшифровку подписи (инициалы, фамилию), дату заверения. Указанный лист должен содержать надпись: «Всего пронумеровано, прошнуровано, скреплено печатью _____ листов» (количество листов указывается словами).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, распечатанная на бумажном носителе, составляется и представляется и хранится в соответствии с п.6 Инструкции 33н, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом и подлежит заверению в следующем порядке:

При прошивке многостраничного документа:

- обеспечивается возможность свободного чтения текста каждого документа в подшивке, всех дат, виз, резолюций и т.д. и т.п.;
- исключается возможность механического разрушения (расщития) подшивки (пачки) при изучении копии документа;
- обеспечивается возможность свободного копирования каждого отдельного листа документа в пачке современной копировальной техникой (в случае необходимости представления копии документа в суд);

осуществляется последовательная нумерация всех листов в подшивке (пачке) и при заверении указывается общее количество листов в подшивке (пачке) (кроме отдельного листа, содержащего заверительную надпись).

Порядок хранения документов (регистров)

Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность подлежат хранению в учреждении в течение сроков, установленных в Приложении 6.5 «Сроки хранения документов». Приложение составлено в соответствии с Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденным Приказом Министерства культуры РФ от 25 августа 2010 г. № 558 (с изменениями и дополнениями).

Электронные документы постоянного и временного (свыше 5 лет) сроков хранения включаются в состав архивного фонда учреждения на бумажных носителях, составленных и заверенных в соответствии с «Порядком заверения копий электронных документов».

В случае если в соответствии с законодательством Российской Федерации изымаются регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, копии изъятых регистров, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в состав документов бухгалтерского учета.

3.2 Правила документооборота и ответственные лица

Документооборот учреждения осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (с изменениями и дополнениями) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (с изменениями и дополнениями) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н (с изменениями и дополнениями) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров

бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными

органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

Порядок документооборота, а также ответственные лица, содержатся в Приложениях:

- № 6.2 «График документооборота»;
- № 6.3 «Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов»;
- № 6.4 «Перечень регистров бухгалтерского учета, установленный Приказом Минфина РФ №52н,

Правила документооборота обеспечивают:

- формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах, и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимой внутренним пользователям (руководителям, наблюдательным советам автономных учреждений, органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя, собственникам имущества, на базе которого создано учреждение, участникам бюджетного процесса, осуществляющим в соответствии с бюджетным законодательством соответствующие полномочия), а также внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности (приобретателям (получателям) услуг (работ), социальных пособий, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности);
- предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении субъектом учета фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами.

К бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

3.3 Рабочий план счетов субъекта учета

В соответствии с требованиями:

- Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»,
- Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»,
- Приказа Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. № 174н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»,
- Приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
- Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

утвердить применяемый в учреждении рабочий план счетов, приведенный в Приложении №6.1 к настоящей учетной политике.

При ведении Учреждением бухгалтерского учета хозяйственные операции на счетах Рабочего плана счетов, отражаются:

в 1 - 4 разрядах номера счета - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов:

- 0701 "Дошкольное образование";
- 1004 «Охрана семьи и детства»

в 5 - 14 разрядах номера счета - отражаются нули;

в 15 - 17 разрядах номера счета - аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее - поступления) или аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам, в том числе по погашению заимствований (далее - выбытия), соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов);

в 24 - 26 разрядах номера счета - коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Рабочий план счетов Учреждения разработан в соответствии с правилами формирования номеров счетов аналитического учета (п. 2.1 Инструкции № 174н).

Таблица правил формирования номеров счетов аналитического учета

| Код синтетического счета объекта учета | Разряды номера счета | | | | Примечание |
|--|----------------------|--------|---------|---------|--|
| | 1 – 4 | 5 – 14 | 15 – 17 | 24 – 26 | |
| 101 00, 102 00, 103 00, 104 00, 105 00 | Раздел, подраздел | нули | нули | КОСГУ | Аналогичная структура у корреспондирующих счетов 0 401 20 241, 0 401 20 242, 0 401 20 270. Иное может быть предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества |
| 106 00, 107 00, 109 00 | Раздел, подраздел | нули | КВР | КОСГУ | – |
| 201 00 | нули | нули | нули | КОСГУ | |
| 201 35 | Раздел, подраздел | нули | нули | КОСГУ | Аналогичная структура у корреспондирующих счетов 0 401 20 241, 0 401 20 242, 0 401 20 270. Иное может быть предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества |
| 204 00 | нули | нули | нули | КОСГУ | Иное может быть предусмотрено целевым назначением выделенных средств |
| 207 00 | Раздел, подраздел | нули | 640 | КОСГУ | По счетам аналитического учета счета 0 207 00 000 в сумме основного долга по кредитам, займам (ссудам) |
| 209 81 | нули | нули | нули | КОСГУ | |
| 210 05 | Раздел, подраздел | нули | 510 | КОСГУ | |
| 210 06 | нули | нули | нули | КОСГУ | Аналогичная структура у корреспондирующего счета 4 401 10 172 |
| 301 00 | Раздел, | нули | 810 | КОСГУ | По счетам аналитического учета счета 1 301 00 000 в |

| | | | | | |
|--------|-------------------|------|------|-------|--|
| | подраздел | | | | сумме основного долга по кредитам, займам (ссудам) |
| 304 01 | нули | нули | нули | КОСГУ | – |
| 401 60 | Раздел, подраздел | нули | КВР | КОСГУ | |

3.4 Первичные учетные документы, правила построчного перевода на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках

Для документального оформления фактов хозяйственной жизни в учреждении применяются формы первичных (сводных) учетных документов, установленные Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

Первичные (сводные) учетные документы составляются в момент совершения фактов хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после окончания факта хозяйственной жизни.

При реализации учреждением товаров, работ и услуг с применением контрольно-кассовой техники субъект учета вправе составлять первичный (сводный) учетный документ на основании показателей контрольно-кассовой техники не реже одного раза в день - по его окончании.

Формы первичных (сводных) учетных документов оформляются в соответствии с Приложением № 6.2 «График документооборота» настоящей учетной политики.

В случаях оформления хозяйственных операций, для которых приказом Минфина России № 52н формы учетных документов не предусмотрены, применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные соответствующими постановлениями Федеральной службы государственной статистики.

Для осуществления внутреннего (предварительного, последующего) финансового контроля и (или) в целях упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни, принимаемых к отражению на счетах бухгалтерского учета, субъект учета вправе на основе первичных учетных документов, составленных в подтверждение указанных операций, составлять сводные учетные документы по формам, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации в установленном порядке. Формы первичных учетных документов, разработанные учреждением самостоятельно, а также порядок их заполнения, приведены в Приложении № 6.3 «Перечень применяемых первичных документов дополнительно к предусмотренным Приказом Минфина РФ №52н и их формы» к учетной политике.

Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа и при наличии на документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц.

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя субъекта учета и главного бухгалтера или уполномоченных ими на то лиц.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые вложения, договоры займа, кредитные договоры к исполнению и бухгалтерскому учету не принимаются, за исключением документов, подписываемых руководителем органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, особенности оформления которых определяются законодательными и (или) иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Указанные документы, не содержащие подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица, в случаях разногласий между руководителем субъекта учета (уполномоченным им лицом) и главным бухгалтером по осуществлению отдельных фактов хозяйственной жизни, принимаются к исполнению и отражению в бухгалтерском учете с письменного распоряжения руководителя субъекта учета (уполномоченного им на то лица), который несет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации.

Принятие к бухгалтерскому учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащие исправления, не допускается.

Иные первичные (сводные) учетные документы, содержащие исправления, принимаются к бухгалтерскому учету в случае, когда исправления внесены по согласованию с лицами, составившими и (или) подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием надписи "Исправленному верить" ("Исправлено") и даты внесения исправлений.

Правила построчного перевода на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках

Первичные (сводные) учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Документы по зарубежным командировкам, а также иные первичные (сводные) учетные документы могут быть переведены с привлечением специализированных организаций и (или) любым сотрудником учреждения (не обязательно профессиональным переводчиком) (Письмо Минфина РФ от 20.04.12 №03-03-06/1/202). Такими первичными (сводными) учетными документами могут быть: грузовая таможенная декларация (декларация на товары), международные транспортные документы - транспортные накладные, подтверждающие передачу товара перевозчику (международные авиа-, авто-, железнодорожные накладные, коносаменты), коммерческие счета (инвойсы), акты приема-передачи выполненных работ (услуг), иные документы, оформленные в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве.

В случае, если перевод осуществляет (ют) сотрудник(и) Учреждения, то издается приказ (иной внутренний документ) устанавливающий круг лиц, имеющих право осуществлять перевод

первичных учетных документов на русский язык, и закрепить указанные обязанности по переводу в их должностных инструкциях.

При этом перевод документа следует сделать либо на ксерокопии документа (построчно), либо на отдельно созданном листе, в котором исходные строки переводимого документа должны чередоваться с их переводом. Переведенный текст документа скрепляется подписью лица, осуществившего перевод.

В обязательном порядке должны быть переведены реквизиты, необходимые для понимания содержания операции и оценки ее величины в количественном и стоимостном выражении. Перевод информации, повторяющейся, или не имеющей существенного значения для подтверждения произведенных расходов, не требуется.

Если Учреждение в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности использует типовые документы, то в этом случае достаточно однократно перевести на русский язык постоянные реквизиты типовой формы, и в дальнейшем переводить только изменяющиеся показатели документа (Письмо Минфина РФ от 03.11.09 №03-03-06/1/725). Для авиабилетов и иных перевозочных документов на иностранном языке перевод информации, не имеющей существенного значения для подтверждения произведенных расходов (например, условий применения тарифа, правил авиаперевозки, правил перевозки багажа, иной информации) не требуется (Письмо Минфина РФ от 22.03.10 №03-03-06/1/168).

Не требуется построчный перевод документов, имеющих унифицированную международную форму, в частности, авиабилетов, используемых для удостоверения договоров воздушной перевозки пассажира (совместное Письмо Минфина России и Федеральной налоговой службы от 26.04.10 №ШС-37-3/656@).

3.5 Регистры бухгалтерского учета

Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности осуществляется учреждением в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению". Перечень применяемых регистров бухгалтерского учета, применяемых учреждением, приведен в Приложении № 6.4 к настоящей учетной политике.

Дополнительно к установленным формам регистров бухгалтерского учета, в учреждении применяются дополнительные формы, приведенные в Приложении № 6.4 к настоящей учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях в сроки, установленные Приложением № 6.4 «Перечень регистров бухгалтерского учета, установленный Приказом Минфина РФ №52н, а также перечень регистров бухгалтерского учета применяемых дополнительно» к учетной политике.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- Журнал операций по счету "Касса" (1);
- Журнал операций с безналичными денежными средствами (2);
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (3);
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (4);
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (5);
- Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (6);
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (7);
- Журнал по прочим операциям (8);
- Журнал по санкционированию (8.1) (далее - Журналы операций);
- Журнал по исправлению ошибок прошлых лет (8 – ош) (далее - Журналы операций);
- Главная книга;
- иных регистров, предусмотренных Приложением № 6.4 к учетной политике.

По истечении каждого отчетного периода (месяца) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются. На обложке указывается: наименование субъекта учета; период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций) с указанием при наличии его номера;

В Главной книге (ф.0504072) отражаются в хронологическом порядке записи по счетам бюджетного учета в порядке возрастания.

В рамках комплексной автоматизации бухгалтерского учета информация об объектах учета формируется в базах данных используемого программного комплекса. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется на бумажном носителе, в виду отсутствия технической возможности их хранения в виде электронного регистра.

Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе, осуществляется с периодичностью, установленной в Приложении №6.4 настоящей учетной политики, но не реже периодичности, установленной для составления и представления субъектом учета бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой на основании данных соответствующих регистров бухгалтерского учета.

3.6 Инвентаризация активов и обязательств

Порядок проведения инвентаризации в учреждении установлены в Приложении № 6.14 «Положение о проведении инвентаризации активов и обязательств».

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом (распоряжением) руководителя учреждения, за исключением случаев, когда инвентаризация обязательна.

Для проведения контроля, обеспечивающего сохранность материальных ценностей и денежных средств, помимо обязательных случаев проведения инвентаризации, в течение отчетного периода может быть инициировано проведение внеплановой инвентаризации. Для этого оформляется отдельный приказ директора.

Количество инвентаризаций в отчетном году, сроки их проведения, а также перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно, установлены в Приложении № 6.6 «План проведения инвентаризаций».

3.7 Внутренняя и регламентированная отчетность

Составление регламентированной бухгалтерской отчетности производится в соответствии с приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Месячная, квартальная и годовая отчетность формируется на бумажных носителях и в электронном виде. Представляется главному учредителю в установленные сроки с использованием электронных средств связи и каналов для передачи информации после утверждения руководителем.

Представление налоговой и иной отчетности осуществляется в сроки, установленными нормативными документами Российской Федерации.

3.8 Организация внутреннего контроля

Организация внутреннего контроля в учреждении осуществляется в соответствии в Приложением № 6.13 «Положение о внутреннем финансовом контроле учреждения» к настоящей учетной политике.

Внутренний финансовый контроль в учреждении обеспечивается путем:

- 1) сплошного контроля соответствия принимаемых к учету первичных учетных документов фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их утверждение, перечень которых утвержден в составе Порядка документооборота (Приложение № 6.2 к

- настоящей учетной политике);
- 2) сплошного контроля правильности оформления первичных учетных документов работниками бухгалтерии (в соответствии с должностными полномочиями по соответствующим участкам учета);
 - 3) проведения обязательных плановых и внезапных инвентаризаций в соответствии с порядком проведения инвентаризации в учреждении.

К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации, содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

3.9 Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета

Передача дел осуществляется на основании приказа руководителя организации. В приказе должны быть указаны Ф.И.О. лица, принимающего дела (нового должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета), лица, передающего дела (прежнего должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета), и других лиц, участвующих в передаче дел (руководителя, аудитора, секретаря).

В приказе о передаче дел следует указать:

- причину проведения приема-передачи дел (увольнение должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета);
- сроки проведения приема-передачи дел и период, за который проводится прием-передача дел. Если должностное лицо, на которого возложено ведение бухгалтерского учета, увольняется по собственному желанию (п.3 ст.77 ТК РФ), то на расторжение трудового договора у работодателя есть две недели (ст.80 ТК РФ). В этом случае целесообразно установить срок, равным 2 недели;
- лицо, ответственное за передачу дел (фамилия, имя, отчество увольняющегося главного бухгалтера) и за прием дел (фамилия, имя, отчество нового должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета);
- состав комиссии и председателя комиссии по передаче дел.

Комиссия создается, если передаче подлежит большой объем документов. В состав комиссии могут включаться сотрудники бухгалтерии организации, службы внутреннего контроля (аудита), службы безопасности и прочие сотрудники. При создании комиссии ответственность за организацию и проведение передачи дел возлагается на председателя комиссии.

Новое должностное лицо, на которого возложено ведение бухгалтерского учета должно провести проверку состояния учета и отчетности. Для этого в первую очередь необходимо проверить наличие документов. Передаваемые документы должны быть подшиты. При их отсутствии делается соответствующая запись в акте приема-передачи и составляется их описание.

После этого следует ознакомиться с учетной политикой по бухгалтерскому и налоговому учету

за два предшествующих года и текущий период - период. Затем важно оценить соответствие бухгалтерской и налоговой отчетности положениям учетной политики и действующему законодательству (например, создание резервов, последовательность применения учетной политики и т.д.). Также бухгалтерская отчетность проверяется на предмет соответствия ее показателей данным бухгалтерского учета. Кроме этого проверяется правильность исчисления налогов и взносов, представления деклараций и расчетов.

Далее следует провести выборочную проверку первичных документов на предмет правильности и своевременности отражения данных первичных документов на счетах бухгалтерского учета и в налоговом учете.

Должностное лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета должно получить, следующие документы:

Учредительные и регистрационные документы

- Устав, учредительный договор;
- Выписка их ЕГРЮЛ;
- Свидетельство о регистрации;
- Свидетельство о постановке на учет в налоговые органы;
- Свидетельство о постановке на учет в Пенсионном фонде, Фонде социального страхования;

Документы, связанные с организацией бухгалтерского учета

- Учетная политика;
- Должностные инструкции работников бухгалтерии;
- Регистры бухгалтерского и налогового учета
- Оборотно - сальдовые ведомости по всем счетам бухгалтерского учета;
- Регистры бухгалтерского и налогового учета по всем счетам;

Бухгалтерская, финансовая и налоговая отчетность

- Бухгалтерская отчетность;
- Декларации и расчеты по всем налогам;
- Книги покупок и продаж;
- Журнал учета полученных и выставленных счетов - фактур;

Документы по инвентаризации

- Приказ о проведении инвентаризации;
- Инвентаризационные описи (акты) и сличительные описи;
- Документы, касающиеся взаимоотношений с налоговыми органами
- Акты налоговых проверок;
- Акты сверок с налоговыми органами;

Документы по учету НФА

- Приказ о создании комиссии по приемке основных средств;
- Акты приемки – передачи НФА;
- Инвентарные карточки;
- Акты на списание НФА;
- Документы по учету НФА;

Документы по учету денежных средств

- Кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера;
- Платежные поручения;
- Выписки по лицевым счетам;

Документы по учету труда и заработной платы

- Трудовые договоры;
- Приказа о приеме на работу, увольнении, премировании;

- Штатное расписание;
- Табели учета рабочего времени;
- Расчетно-платежные ведомости;

Документы по расчетам с подотчетными лицами

- Авансовые отчеты;

Документы по учету расчетов контрагентами

- Договоры с поставщиками и покупателями;
- акты сверок с дебиторами и кредиторами;
- товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг;

Прочие документы

- Первичные документы по учету займов, финансовых вложений, нематериальных активов;
- Бухгалтерские справки;
- Путевые листы;
- Бланки строгой отчетности;
- Доверенности;
- другие документы.

Передача дел оформляется актом приема-передачи дел, в котором должны быть указаны все основные моменты, характеризующие состояние передаваемых дел на дату передачи и включено как можно больше информации, собранной и обработанной в ходе передачи дел. Акт приема-передачи дел может быть составлен в произвольной форме.

В акте приема-передачи дел следует отразить:

Ф.И.О. лиц, сдающих и принимающих дела;

- дату передачи дел;
- период, за который осуществлена передача дел;
- дату и номер приказа, на основании которого проведен прием-передача дел;
- наименование и количество число переданных документов (дел, папок, подшивок);
- серии и номера неиспользованных банковских чековых книжек, бланков строгой отчетности;
- список документов, которые отсутствуют (утрачены) на момент передачи дел;
- все ошибки, нарушения, недочеты, недостатки, которые были обнаружены в процессе передачи дел, в оформлении первичных документов,
- число переданных печатей, штампов и тому подобное.

Акт приема-передачи дел составляется, как правило, в двух экземплярах, один из которых хранится в организации, а второй остается у должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета. Акт подписывается всеми сторонами, принимавшими участие в процедуре приема-передачи дел, и утверждается руководителем организации.

Раздел 4. Методологический раздел для целей бухгалтерского (бюджетного) учета

4.1 Общие положения

Учреждение осуществляют ведение бухгалтерского учета активов, обязательств, результатов

финансовой деятельности учреждения, а также хозяйственных операций, их изменяющих (далее - хозяйственные операции), с учетом правил и способов организации и ведения бухгалтерского учета, в том числе признания, оценки, группировки объектов учета, исходя из экономического содержания хозяйственных операций, установленных Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н (), Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора".

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности отдельно по видам финансового обеспечения:

- по средствам от ведения приносящей доход деятельности (код вида финансового обеспечения «2»);
- по средствам во временном распоряжении (код вида финансового обеспечения «3»);
- по субсидиям на выполнение государственного задания (код вида финансового обеспечения «4»);
- по субсидиям на иные цели (код вида финансового обеспечения «5»);
- по средствам ОМС (код вида финансового обеспечения «7»).

При ведении учреждением бухгалтерского учета хозяйственные операции отражаются на счетах Рабочего плана счетов, в соответствии с Приложением №6.1 «Рабочий план счетов учреждения» настоящей учетной политики.

Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств

Оценка объектов бухгалтерского учета. Согласно п. 52 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» оценка отдельных объектов бухучета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение такого учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется по справедливой стоимости – в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Основным методом определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств для Учреждения является:

- метод рыночных цен – справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа;

В случае если объект основных средств предназначен для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора, то он отражается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с Приложением № 6.9 «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов» настоящей учетной политики.

Активами, не генерирующими денежные потоки, признаются объекты основных средств, учтенные на балансовых счетах с признаком кода финансового обеспечения в 18-м разряде рабочего плана счетов:

- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – субсидии на иные цели;

Активами, генерирующими денежные потоки, признаются объекты основных средств, учтенные на балансовых счетах с признаком кода финансового обеспечения в 18-м разряде рабочего плана счетов 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

4.2 Основные средства, нематериальные активы и произведенные активы

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) нефинансовых активов оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных (сводных) учетных документов в порядке, предусмотренном Приложением № 6.11 «Перечень первичных документов, закрепленных за однотипными фактами хозяйственной жизни».

В целях организации работы по принятию к бухгалтерскому учету и выбытию материальных ценностей в учреждении на постоянной основе приказом (распоряжением) руководителя создается комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов закреплено в Приложении № 6.9.

Основные средства

При ведении бухгалтерского учета основных средств, раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах (результатах операций с ними) применяются положения Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства".

Особо ценным признается движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50 000,00 руб.

Порядок формирования инвентарного номера объектов основных средств

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000,00 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Инвентарные номера основных средств состоят из 12 символов, где (например):

- 1 - код финансового обеспечения;
- 2-4 - синтетический счет учёта ОС;
- 5-6 - аналитический счет учета ОС;
- 7-12 - порядковый номер.

При получении ОС путем безвозмездной передачи объекта, инвентарный номер:

- оставляется прежним;

Порядок объединения объектов основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств

На основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов допускается объединять объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

В состав объектов основных средств, которые допускается объединять в один инвентарный объект включаются:

периферийные устройства и компьютерное оборудование,
мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения).

Установить стоимостными критериями существенности для целей объединения основных средств в один инвентарный объект (комплекс объектов основных средств) и отнесения стоимости объектов основных средств к несущественной стоимости:

- критерии, установленные СГС "Основные средства" для начисления 100% амортизации при вводе в эксплуатацию.

Метод (методы) начисления амортизации

Начисление амортизации объекта основных средств производится одним из следующих методов:

- линейным методом;

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций принятия к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов основных средств.

Нематериальные активы

В Учреждении к нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, удовлетворяющие следующим условиям, изложенным в п.56 Инструкции 157н.

Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств.

Амортизация на объекты нематериальных активов начисляется ежемесячно, линейным способом, с учетом предполагаемого срока их полезного использования.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам нематериальных активов, формируемых материально ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов учреждения составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нематериальных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению объектов нематериальных активов ведется:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций принятия к учету объектов нематериальных активов по сформированной первоначальной стоимости, операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости нематериальных активов на сумму фактических затрат по их модернизации;

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов нематериальных активов.

Непроизведенные активы

Учет непроизведенных расходов ведется в учреждении в соответствии с Приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. N 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы".

К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности.

Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, подлежат учету на счете 103.00 «Непроизведенные активы» по их кадастровой стоимости на основании свидетельства, подтверждающего право пользования.

Изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, с отражением указанных изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Стоимость принятого к учету на счет 103 11 земельного участка должна быть отражена на счете 210 06 «Расчеты с учредителем».

Учет операций по выбытию и перемещению объектов произведенных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению объектов произведенных активов ведется:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций по принятию к учету объектов произведенных активов по сформированной первоначальной стоимости;

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов произведенных активов.

4.3 Материальные запасы

Учет материальных запасов в учреждении осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 7 декабря 2018 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы».

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных (сводных) учетных документов в порядке, предусмотренном Приложением № 6.8 «Перечень первичных документов, закрепленных за однотипными фактами хозяйственной жизни».

Материальные запасы - ценности в виде сырья, материалов, приобретенных (созданных) для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения, (или) для изготовления иных нефинансовых активов, а также готовой продукции, произведенной учреждением и приобретенных для продажи товаров.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

В зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования, а также в соответствии с п.8 Федерального стандарта бухгалтерского учета в организациях государственного сектора «Запасы» единицей материальных запасов может быть:

- номенклатурный номер,
- партия,
- однородная группа и т.п.

При выбытии материальные запасы оцениваются по:

- средней фактической стоимости;

Определение средней фактической стоимости материальных запасов производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (отпуска).

Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения, с учетом

положений, предусмотренных отраслевыми особенностями.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Учет операций по поступлению материальных запасов ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части: операций принятия к учету материалов;

операций по увеличению фактической (балансовой) стоимости материалов (оборудования, учитываемого в составе материалов, и т.п.) на сумму фактических затрат по их дооборудованию, модернизации;

в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления);

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов материальных запасов.

4.4 Затраты на изготовление готовой продукции выполнение работ, услуг

Учёт затрат при изготовлении готовой продукции (выполнении работ, оказании услуг).

Затраты учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг делятся на прямые, общехозяйственные.

При изготовлении одного (единственного) вида готовой продукции, работ, услуг все затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, выполнением работ, услуг относятся к прямым затратам.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг, а в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года.

Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно Приложения 6.1 «Рабочий план счетов», и аналитический код вида синтетического счета объекта учета.

Группировка затрат по счетам осуществляется по видам расходов в разрезе групп затрат:

- прямые затраты, напрямую относимые на себестоимость готовой продукции, работ, услуг;
- общехозяйственные расходы.

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке в разрезе видов производимой учреждением готовой продукции, выполняемых работ, услуг по видам (кодам, при их наличии) расходов.

Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции (выполняемых работ,

оказываемых услуг), операций принятия к учету готовой продукции, в том числе отражение отклонений фактической себестоимостью от плановой (нормативно-плановой) стоимости, а также операций по отнесению сформированной себестоимости затрат, произведенных общехозяйственных расходов, издержек обращения на соответствующие счета финансового результата ведется в Журнале по прочим операциям.

Учет затрат учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, общехозяйственных расходов, издержек обращения ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям, Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Журнале операций расчетов с подотчетными лицами; Журнале операций по выбытию и перемещению материальных активов, в Журнале по прочим операциям.

Расчет затрат по услугам (для КФО=2, 4, 7) производится по следующей схеме.

Производственные затраты.

В производственные затраты включаются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом. В них включены следующие расходы:

Прямые затраты, напрямую относимые на себестоимость готовой продукции, работ, услуг – учитываются на счете 109.60.200.

Затраты общехозяйственные - учитываются на счете 109.80.200. К общехозяйственным затратам относятся затраты, обеспечивающие функционирование предприятия как целостного хозяйствующего субъекта, не связанные непосредственно с выполнением производственных функций, выполняемых в структурных подразделениях основного и вспомогательного производств:

- затраты на услуги связи;
- затраты на коммунальные услуги;
- амортизация основных средств, предназначенных для функционирования предприятия в целом и необходимых для выполнения административных функций сотрудниками учреждения;
- расходы на содержание основных средств, предназначенных для функционирования предприятия в целом и необходимых для выполнения административных функций сотрудниками учреждения;
- материальные запасы;
- иные затраты, которые невозможно отнести к прямым или накладным.

Затраты непроизводственные – затраты, не связанные непосредственным образом с производством учитываются на счете 401.20. К непроизводственным затратам относятся:

- материальная помощь сотрудникам;
- пени, штрафы;
- иные непроизводственные расходы.

Затраты по услугам, осуществляемые за счет средств целевых субсидий (КФО=5), учитываются на счете 401.20.200.

Отнесение фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года отражается по дебету счета 040110100 "Доходы экономического субъекта" (по виду доходов) и кредиту соответствующих счетов аналитического

учета счета 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" (по видам расходов).

4.5 Денежные средства

Учет кассовых операций в учреждении осуществляется согласно Указанию Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

Учет операций по движению безналичных денежных средств учреждений ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов; по движению наличных денежных средств (денежных документов) - на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами).

Учреждение в рамках своей деятельности может получать от других юридических лиц, а также от физических лиц денежные средства и имущество в качестве пожертвований.

Получение данных средств и имущества производится на основании договора пожертвования с указанием в нем сумм денежных средств либо наименования имущества и его стоимости, а также конкретных направлений использования пожертвования.

Аналитический учет по счету 20101 "Денежные средства учреждения на счетах" ведется в разрезе каждого счета в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

4.6 Расчеты по доходам

20500 «Расчеты по доходам»

В составе доходов учреждения учитываются, начисленные учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

Начисление дохода по приносящей доход деятельности производится по дате реализации выполненных работ, оказанных услуг, готовой продукции.

Начисление субсидий производится в зависимости от вида субсидии

С условиями – субсидии на гос.задание, субсидии на иные цели:

- Учитываются через доходы будущих периодов (205.00 Кт 401.40)
- Признать доходы (Дт 401.40 Кт 401.10) можно только по мере выполнения условий предоставления средств – контроль целевого использования

На приобретение оборудования:

- Учитываются через доходы будущих периодов (205.00 Кт 401.40)
- Признать доходы (Дт 401.40 Кт 401.10) можно только после ввода оборудования в

эксплуатацию – контроль целевого использования

Начисление доходов от реализации работ, услуг в рамках разрешенных уставом учреждения видов деятельности отражается на основании:

- актов приема-сдачи выполненных работ;
- актов оказания услуг;
- товарно-транспортных накладных;
- иных первичных учетных документов.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по:

- плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов;
- договорам и иным основаниям возникновения обязательств,

в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Аренда

При отражении в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования (далее - объекты учета аренды), а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах бухгалтерского учета применяется Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда".

В целях применения с 1 января 2018 года СГС «Аренда» Учреждением установлены следующие положения, регулирующие порядок учета объектов аренды:

– применяемые способы амортизации относительно групп объектов учета аренды;

Установить в Учреждении единый метод начисления амортизации по всем объектам аренды - Линейный.

– особенности применения первичных (сводных) учетных документов при отражении операций по объектам учета аренды, в том числе при изменении их стоимостных оценок в бухгалтерском учете, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета аренды;

При отражении операций по объектам учета аренды использовать следующие первичные (сводные) учетные документы:

- Акт об оказании услуг;

- Акт сверки взаиморасчетов;
- Бухгалтерская справка (ф.0504833).

– порядок проведения инвентаризации объектов учета аренды, принимаемый с учетом положений Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н

При проведении инвентаризации объектов учета аренды, подлежат инвентаризации следующие объекты:

Основные средства (101);

Имущество на забалансовых счетах учета (01, 25, 26);

Взаиморасчеты с арендаторами (арендодателями).

4.7 Расчеты по выплатам

20600 «Расчеты по выданным авансам»

На счете учитываются расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам).

Аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам ведется в разрезе:

- контрагентов;
- договоров и иных оснований возникновения обязательств,

по соответствующим им суммам выданных авансов в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

20800 «Расчеты с подотчетными лицами»

Денежные средства под отчет выдаются на основании письменного заявления подотчетного лица с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается.

Денежные средства выдаются в пределах сумм, определяемых целевым назначением. Подотчетные лица, получившие наличные денежные средства под отчет на расходы, не связанные с командировкой, обязаны не позднее 10 рабочих дней с даты их выдачи предъявить в учреждение Авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Выдача наличных денежных средств под отчет производится в соответствии с Приложением № 6.10 «Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет» при условии предоставления подотчетным лицом полного отчета по ранее выданному ему авансу, за исключением случаев нахождения у подотчетного лица проездных документов.

Денежные средства под отчет на командировочные расходы выдаются безналичным способом. Подотчетные лица, получившие денежные средства под отчет на командировку, обязаны не позднее 3-х рабочих дней со дня возвращения из командировки предъявить в бухгалтерию Авансовый отчет с приложением оправдательных документов.

Основанием для выплаты работнику перерасхода или внесения им в кассу неиспользованного аванса служит Авансовый отчет, утвержденный руководителем учреждения.

В исключительных случаях срок предоставления Авансового отчета может быть продлен на основании служебной записки работника, согласованной руководителем учреждения, с указанием причин.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале по расчетам с подотчетными лицами в разрезе:

- подотчетных лиц;
- документов расчетов (Авансовых отчетов).

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами применяется для операций с подотчетными лицами учреждения (по движению денежных средств, принятию подтверждающих документами расходов подотчетного лица).

Записи в Журнал операций с подотчетными лицами отражаются на основании утвержденных руководителем учреждения Авансовых отчетов, первичных учетных документов, подтверждающих получение (возврат) подотчетным лицом денежных средств, иных документов, оформляющих операции по указанным расчетам.

В Главную книгу переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами, за исключением операций по выдаче и возврату подотчетных сумм, которые отражаются в Журнале операций по счету "Касса".

Отражение операций по проверенным и принятым к учету Авансовым отчетам осуществляется в Журнале расчетов с подотчетными лицами ежемесячно.

30200 «Расчеты по принятым обязательствам»

Счет предназначен для учета расчетов по принятым учреждением обязательствам перед:

- физическими лицами в части начисленных им суммам заработной платы,
- пособиям,
- иным выплатам, в том числе социальным,
- за поставленные материальные ценности,
- оказанные услуги, выполненные работы,
- по иным основаниям, вытекающим из условий договоров, соглашений.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства).

Отражение операций по счету осуществляется по обязательствам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы - в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов по оплате труда

Операции по начислению заработной платы производится согласно «Положению об оплате труда и штатному расписанию».

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Постановлениями Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 N 922 (с изменениями и дополнениями) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" заработная плата работника рассчитывается исходя из фактически отработанного времени.

Операции по начислению заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера, компенсационных выплат гражданам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им 3-летнего возраста и иным выплатам, отражаются в Журнале операций расчетов по оплате труда.

Выплата заработной платы и иных выплат производится в денежном выражении на счета карт, открываемых сотрудникам учреждения по их письменному заявлению.

При осуществлении операций с денежными средствами, перечисляемыми на карты сотрудников, записи по начислениям и выплатам отражаются в Расчетной ведомости.

Выплата денежного содержания за первую половину месяца производится 25 числа текущего месяца, за вторую половину – 10 числа месяца, следующего за расчетным. Начисление и выплата вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера осуществляется в соответствии с условиями договора и на основании документа, подтверждающего выполнение сторонами обязательств. Выплата заработной платы за вторую половину декабря текущего финансового года осуществляется досрочно в соответствии с Порядком завершения операций по исполнению бюджета в текущем финансовом году.

Для погашения задолженности сотрудников перед работодателем из заработной платы сотрудника могут производиться следующие удержания (согласно ст. 137 ТК РФ):

- 1) для возмещения неотработанного аванса, выданного в счет заработной платы;
- 2) для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, а также в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда или простое;
- 3) при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска.

Решение об удержании из заработной платы принимается учреждением в день увольнения работника или не позднее одного месяца со дня неправильно исчисленных выплат, и при условии, если работник не оспаривает основания и размеры удержания. Получение письменного согласия работника на удержание из его заработной платы сумм задолженности является обязательным.

Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям формируется согласно своду Расчетно-платежных ведомостей на основании первичных документов: табелей учета использования рабочего времени, приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

Аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям:

В Главную книгу ежемесячно переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

Журнал операций по прочим операциям применяется для учета операций, не отраженных в других Журналах операций.

Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям составляется с приложением свода расчетных ведомостей.

30400 «Прочие расчеты с кредиторами»

Учет прочих расчетов с кредиторами осуществляется на счете, содержащем соответствующие аналитические коды вида синтетического счета объекта учета, в разрезе:

- 1 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение":
 - контрагентов;
- 2 "Расчеты с депонентами":
 - контрагентов;
- 3 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда":
 - контрагентов;
- 4 "Внутриведомственные расчеты":
 - контрагентов;
- 6 "Расчеты с прочими кредиторами":
 - контрагентов.

4.8 Учет доходов и расходов текущего финансового года, финансовый результат прошлых отчетных периодов

Для определения финансового результата деятельности бюджетного учреждения за текущий финансовый год применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции (в 24 - 26 разрядах номера счета Рабочего плана счетов отражается соответствующий аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета (по кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ):

- 040110000 "Доходы текущего финансового года";
- 040120000 "Расходы текущего финансового года".

Для учета финансового результата учреждения прошлых отчетных периодов Учреждением применяется счет 40130 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов".

4.9 Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов – это доходы, начисленные (полученные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. К числу доходов будущих периодов учреждения, согласно *п. 301 Инструкции № 157н* относятся:

- по договору аренды (имущественного найма);
- по договору безвозмездного пользования;

Организация аналитического учета доходов будущих периодов осуществляется:

- по видам доходов (поступлений), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения;
- в разрезе договоров, соглашений.

Доходы признаются:

- в том отчетном (налоговом) периоде, которому они относятся независимо от факта их оплаты (метод начисления);

Списание доходов будущих периодов осуществляется:

- По графику;

4.10 Порядок формирования резервов

Учет резервов предстоящих расходов ведется в соответствии с пунктом 302.1 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", а так же Приказа Минфина России от 30 мая 2018 г. N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах".

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Виды формируемых резервов Учреждением:

- на оплату отпусков;

Порядок формирования резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время

Детализация счета 0 401 60 000 осуществляется учреждением в следующем порядке:

- 0 401 61 000 - формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время;
- 0 401 61 211 - по выплатам работникам;
- 0 401 61 213 - по страховым взносам.

Порядок отражения в учете информации о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств осуществляется в соответствии с Письмом Минфина РФ от 20.05.2015 № 02-07-07/28998.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по следующей методике.

Расчет производится персонафицировано по каждому сотруднику ежеквартально ежегодно:

Резерв отпусков = К * ЗП, где

К - количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

ЗП - средневзвешенный заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Сумма страховых взносов при формировании резерва может быть рассчитана по каждому работнику индивидуально ежеквартально (ежемесячно, ежегодно):

Резерв стр. взн. = К * ЗП * С, где

С - ставка страховых взносов.

4.11 Событие после отчетной даты

Событие после отчетной даты - факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

Перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты:

1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:
 - произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
 - обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.
2. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:
 - принятие решения о реорганизации организации;
 - реконструкция или планируемая реконструкция;
 - крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
 - пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
 - прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
 - существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;

Порядок отражения в учете событий после отчетной даты:

- лицо, ответственное за принятие решения об отражении операций после отчетной даты главный бухгалтер учреждения;

- события, будут отражены на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря, несмотря на то, что они произошли позднее этой даты, но до даты представления отчетных форм учредителю;
- события, подлежат отражению в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760);
- дату (предельный срок), до которой принимаются первичные учетные документы, отражающие события после отчетной даты (до 15 января года следующего за отчетным);
- условия существенности указанных событий при отражении результатов деятельности учреждения (денежная оценка – не менее 1 000 000 рублей).

При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода согласно настоящему пункту. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись об этом событии.

4.12 Учет обязательств

В целях осуществления учета принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) используются следующие термины и понятия:

- принимаемые обязательства - обусловленные законом, иным нормативным правовым актом обязанности органа государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений предоставить, с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений), в соответствующем финансовом году средства из соответствующего бюджета. Суммы принимаемых обязательств определяются на основании извещений об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений), размещаемых в единой информационной системе, в размере начальной (максимальной) цены контракта;
- обязательства учреждения - обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности бюджетного учреждения, автономного учреждения, предоставить в соответствующем году физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права денежные средства учреждения;
- денежные обязательства - обязанность учреждения уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

Обобщение информации о принятых (принимаемых) бюджетным учреждением обязательствах (денежных обязательствах) на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным, иные очередные годы (за пределами планового периода) финансовый год отражается в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции (обязательства) на соответствующих счетах аналитического учета счета 050200000 "Обязательства", содержащих в 24 - 26 разрядах номера счета соответствующий код

классификации операций сектора государственного управления (код КОСГУ).

Аналитический учет принятых (принимаемых) учреждением обязательств (денежных обязательств) ведется в Журнале учета принятых (принимаемых) обязательств, в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения.

Дополнительный аналитический учет обязательств отраженных на счетах санкционирования ведется в разрезе:

- принятых обязательств;
- разделов лицевых счетов.

Основанием для принятия на учет бюджетного обязательства являются:

- при размещении извещения о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, обязательство отражается в учете по максимальной цене лота, объявленной в конкурсной документации, основанием служит Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок; в случае уточнения суммы расходных обязательств при заключении договора (контракта) по результатам конкурсной процедуры, производится корректировка обязательства на сумму, сэкономленную в результате проведения конкурса;
- при заключении договора (государственного контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг - договор (государственный контракт). При этом обязательство принимается на учет в сумме договора (государственного контракта). В случае, если в договоре не определена сумма, обязательство принимается на основании расчета плановой суммы;
- при оплате на основании счета, накладной на поставку товаров, акта выполненных работ или оказанных услуг обязательство принимается на основании вышеперечисленных документов;
- при оплате за наличный расчет подотчетными лицами расходов на неотложные нужды учреждения, оплате госпошлины при прохождении техосмотра и иных подобных платежей основанием для принятия на учет обязательства является Заявление на выдачу аванса подотчетному лицу в сумме подлежащего к выдаче аванса наличных денег в подотчет, составляемое на каждый подобный платеж. Суммы принятого таким образом обязательства корректируются на суммы остатка/перерасхода по авансовому отчету датой принятия к учету авансового отчета подотчетного лица;
- по командировочным расходам основанием для принятия на учет обязательства является Заявление на выдачу аванса подотчетному лицу в сумме подлежащего к выдаче аванса наличных денег в подотчет, составляемое на каждую командировку. Суммы принятого таким образом обязательства корректируются на суммы остатка/перерасхода по авансовому отчету датой принятия к учету авансового отчета командированного лица.

В части расчетов по оплате труда основанием для принятия обязательства является:

- при расчетах со штатными сотрудниками - Свод начисленной заработной платы, удержаний и начисления налогов с заработной платы за истекший месяц с отражением в учете в последний день месяца;
- при расчетах по оплате труда по договорам гражданско-правового характера основанием для принятия бюджетного обязательства является вышеуказанный договор;
- при начислении налога на имущество, транспортного налога - на основании Расчетов по авансовым платежам и Декларации по соответствующим налогам.

Суммы ранее принятых обязательств подлежат корректировке:

- по обязательствам, принятым на основании договоров (государственных контрактов), - при изменении сумм договоров (государственных контрактов) на дату принятия такого изменения на основании Дополнительного соглашения к договору (государственному контракту) либо иных документов, изменяющих сумму договора (государственного контракта);
- по обязательствам, принятым на основании плановой суммы к договору (на оказание услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг, подлежат изменению на точную сумму, предъявленную по такому договору, без составления Дополнительного соглашения к договору (государственному контракту);
- по обязательствам, принятым на основании накладной, - при изменении суммы накладной, например при возврате некачественных товаров. Изменение обязательства производится на дату возврата денежных средств за ранее поставленный некачественный товар.

Порядок учета принятых (принимаемых, отложенных) обязательств

| №п/п | Вид обязательства | Документ-основание |
|--|--|--|
| 1. Обязательства по контрактам (договорам) | | |
| 1.1 | Обязательства по контрактам (договорам), заключенным без проведения закупки конкурентным способом | |
| 1.1.1 | Заключение контракта (договора) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком (организацией или гражданином) | Контракт (договор) |
| 1.2 | Обязательства по контрактам (договорам), заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений) | |
| 1.2.1 | Проведение закупки товаров (работ, услуг) | Извещение об осуществлении закупки |
| 1.2.2 | Принятие обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки | Контракт (договор) |
| 1.2.3 | Уточнение принимаемых обязательств на сумму экономии, полученной при осуществлении конкурентной закупки | Контракт (договор) |
| 1.2.4 | Уменьшение принятого обязательства в случаях: отмены закупки; признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) | Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений; протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) |
| 2. Обязательства по текущей деятельности учреждения | | |
| 2.1 | Обязательства по оплате труда | |
| 2.1.1 | Начисление заработной платы, отпускных работникам | Приказ об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда |
| 2.1.2 | Начисление страховых взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | Расчетная ведомость (ф. 0504402), расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401), карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов |
| 2.2 | Обязательства по расчетам с подотчетными лицами | |

| | | |
|------------------------------------|--|---|
| 2.2.1 | Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет | Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет |
| 2.2.2 | Выдача денег под отчет сотруднику при направлении в командировку | Приказ о направлении в командировку с прилагаемым расчетом командировочных сумм |
| 2.2.3 | Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505) | Авансовый отчет (ф. 0504505) |
| 2.3 | Обязательства перед бюджетом по уплате налогов, сборов и иных платежей | |
| 2.3.1 | Начисление налогов | Налоговые регистры, отражающие расчет налога |
| 2.3.2 | Начисление всех видов сборов, пошлин, патентных платежей | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов |
| 2.4 | Обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам | |
| 2.4.1 | Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом | Исполнительный лист; судебный приказ; постановления судебных (следственных) органов; иные документы, устанавливающие обязательства учреждения |
| 2.4.2 | Иные обязательства | Документы, подтверждающие возникновение обязательства |
| 3. Отложенные обязательства | | |
| 3.1 | Принятие обязательства на сумму созданного резерва | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов |
| 3.2 | Уменьшение размера созданного резерва | Приказ руководителя, бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов |
| 3.3 | Отражение принятого обязательства в рамках текущего года при осуществлении расходов за счет созданных резервов | Документы, подтверждающие возникновение обязательства |

Порядок принятия денежных обязательств

| №п/п | Вид обязательства | Документ-основание |
|---|--|---|
| 1. Денежные обязательства по контрактам (договорам) | | |
| 1.1 | Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей | Товарная накладная и (или) акт приема-передачи |
| 1.2 | Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе: | |
| 1.2.1 | Контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи | Счет, счет-фактура, универсальный передаточный документ, акт об оказании услуг |
| 1.2.2 | Контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по строительству, реконструкции, техническому перевооружению, расширению, модернизации основных средств, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений | Акт выполненных работ, справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3) |
| 1.2.3 | Контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг) | Контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг) |
| 1.3 | Контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг) | Контракт (договор), счет на оплату |
| 2. Денежные обязательства по текущей деятельности учреждения | | |
| 2.1 | Денежные обязательства, связанные с оплатой труда | |
| 2.1.1 | Выплата заработной платы, отпускных | Расчетная ведомость (ф. 0504402); расчетно-платежная ведомость (ф. |

| | | |
|------------|---|--|
| | | 0504401); записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425); иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по реализации трудовых функций работника |
| 2.1.2 | Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | Расчетная ведомость (ф. 0504402); расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) |
| 2.2 | Денежные обязательства по расчетам с подотчетными лицами | |
| 2.2.1 | Выдача денежных средств под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет | Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет |
| 2.2.2 | Выдача денежных средств под отчет сотруднику при направлении в командировку | Приказ о направлении в командировку с прилагаемым расчетом командировочных сумм |
| 2.2.3 | Корректировка ранее принятых денежных обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504505) | Авансовый отчет (ф. 0504505) |
| 2.3 | Денежные обязательства перед бюджетом по уплате налогов, сборов и иных платежей | |
| 2.3.1 | Уплата налогов | Налоговые декларации, расчеты |
| 2.3.2 | Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов |
| 2.4 | Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам | |
| 2.4.1 | Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом | Исполнительный лист; судебный приказ; постановления судебных (следственных) органов; иные документы, устанавливающие обязательства учреждения |
| 2.4.2 | Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году | Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств |

4.13 Учет на забалансовых счетах

На забалансовых счетах учреждением учитываются: ценности, находящиеся у учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления.

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе.

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов,

учитываемых на балансе.

На забалансовых счетах учреждение учитывает следующие виды имущества:

| Код счета | Наименование счета | Регистр аналитического учета | Разрез аналитического учета |
|--------------|--|---|--|
| 01 | «Имущество, полученное в пользование» | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) | В разрезе арендодателей и (или) собственников (балансодержателей) имущества по каждому объекту нефинансовых активов и под инвентарным (учетным) номером, присвоенным объекту балансодержателем (собственником), указанным в акте приема-передачи (ином документе). |
| 02 | "Материальные ценности, принятые на хранение" | Карточка учета материальных ценностей (ф.0504041) | В разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения (нахождения). |
| 03 | "Бланки строгой отчетности" | Книга по учету бланков строгой отчетности (ф.0504045) | По каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения |
| 04 | "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" | Карточка учета средств и расчетов (ф.0504051) | В разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов, по дебиторам (должникам), с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания. |
| 05 | "Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению" | Книга учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке (ф.0504055) | По каждому учреждению (грузополучателю), виду материальных ценностей. |
| 06 | "Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности" | Карточка учета средств и расчетов (ф.0504051) | В разрезе видов поступлений, по каждому учащемуся, студенту, виду материальных ценностей. |
| 07 | "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) | В разрезе материально ответственных лиц, мест хранения, по каждому предмету имущества. |
| 08 | "Путевки неоплаченные" | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) | В разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц, мест хранения по видам путевок, их количеству и номинальной стоимости (условной оценке). |

| Код счета | Наименование счета | Регистр аналитического учета | Разрез аналитического учета |
|--------------|--|---|---|
| 09 | "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) | В разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества (табельного номера), транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству. |
| 10 | "Обеспечение исполнения обязательств" | Многографная карточка (ф.0504054) | В разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам его хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили. |
| 11 | "Государственные и муниципальные гарантии" | Карточка учета средств и расчетов (ф.0504051) | В разрезе субъектов гражданских прав и обязательств, в отношении которых предоставлены государственные (муниципальные) гарантии по видам гарантий и их сумме. |
| 12 | "Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками" | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) | В разрезе заказчиков (тем научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ), материально ответственных лиц, мест хранения, по виду (наименованию) оборудования (с указанием производственных номеров, при их наличии) и их количеству. |
| 13 | "Экспериментальные устройства" | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) | В разрезе МОЛ, мест хранения по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров, при их наличии), их количеству и стоимости. |
| 15 | "Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения" | Карточка учета расчетных документов, ожидающих исполнения (ф.0504063) | В разрезе счетов учреждения по каждому документу. |
| 16 | "Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок" | Карточка учета средств и расчетов (ф.0504051) | |
| 17 | "Поступления денежных средств" | <u>Многографная карточка</u> (ф.0504054) и (или) в Карточка учета средств и | В разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по видам выплат средств бюджета или видам поступлений. |

| Код счета | Наименование счета | Регистр аналитического учета | Разрез аналитического учета |
|--------------|--|---|--|
| | | расчетов (ф.0504051) | Счет открывается к счетам 020100000 "Денежные средства учреждения", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам" и предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств (возврата указанных поступлений) на банковские счета субъекта учета, на лицевой счет, открытый ему органом Федерального казначейства (финансовым органом), на счет операций с наличными денежными средствами, а также в кассу субъекта учета. |
| 18 | "Выбытия денежных средств" | Многографная карточка (ф.0504054) и (или) Карточка учета средств и расчетов (ф.0504051) | В разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по видам выплат. Счет открывается к счетам 020100000 "Денежные средства учреждения", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", и предназначен для аналитического учета выплат денежных средств (восстановлений выплат) с банковских счетов субъекта учета, с лицевого счета, открытого ему органом Федерального казначейства (финансовым органом), со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы субъекта учета. |
| 20 | "Задолженность, невостребованная кредиторами" | Карточка учета средств и расчетов (ф.0504051) | В разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность учреждения по кредиторам, с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого (принимаемого) денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты. |
| 21 | "Основные средства в эксплуатации" | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) | В разрезе объекта НФА и места хранения |
| 22 | "Материальные ценности, полученные по централизованному" | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей | В разрезе контрагентов, объекта НФА и места хранения |

| Код счета | Наименование счета | Регистр аналитического учета | Разрез аналитического учета |
|-----------|---|---|---|
| | снабжение" | (ф.0504041) | |
| 23 | "Периодические издания для пользования" | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) | В разрезе объекта аналитического учета |
| 24 | "Имущество, переданное в доверительное управление" | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) | В разрезе управляющих имуществом, мест их нахождения по видам имущества в структуре групп, его количества и стоимости. |
| 25 | "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) | В разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, его количеству и стоимости. |
| 26 | "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) | В разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, его количеству и стоимости. |
| 27 | «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041) | В разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости. |
| 29 | «Представленные на приобретение жилья» | Многографная карточка (ф.0504054) и (или) Карточка учета средств и расчетов (ф.0504051) | В разрезе получателей субсидий |
| 30 | "Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц" | Многографная карточка (ф.0504054) и (или) Карточка учета средств и расчетов (ф.0504051) | В разрезе денежных обязательств по видам выплат средств бюджета или иным видам выплат. |
| 31 | "Акции по номинальной стоимости" | Реестр учета ценных бумаг (ф.0504056) | По количеству, эмитенту и с указанием реестрового номера, присвоенного в реестре федерального имущества. |
| 40 | «Активы в управляющих компаниях» | - | По счету ведется по группам и видам нефинансовых, финансовых активов |

Материальные ценности, принятые на хранение

Материальные ценности, принятые к учету в составе основных средств, в отношении которых комиссией учреждения в ходе инвентаризации установлена невозможность (неэффективность) получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (извлечение полезного потенциала), подлежат отражению на забалансовом счете 02.1 "Основные средства на хранении"

до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания) в условной оценке один объект, один рубль. Аналитический учет по данным объектам ведется в разрезе:

- Контрагент ;
 - Основное средство;
- Центр материальной ответственности

Порядок списания задолженности учреждения, неустребованной кредиторами, с забалансового учета

Списание задолженности учреждения, неустребованной кредиторами, с забалансового учета производится на основании инвентаризации кредиторской задолженности, оформляется инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (код ф. 0504089).

На основании принятых комиссией решений бухгалтерией составляется Бухгалтерская справка (ф. 0504833), в которой отражаются бухгалтерские записи по списанию задолженности учреждения, неустребованной кредиторами, с забалансового учета 20 «Списанная задолженность, неустребованная кредиторами».

Принятие к учету объектов основных средств в эксплуатацию

Учет объектов основных средств стоимостью выданных в эксплуатацию, ведется отдельно по материально-ответственным лицам на забалансовом счете 21:

- по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта;

Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению

Аналитический учет по счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» ведется в следующем порядке:

- 22.1 «ОС, полученные по централизованному снабжению»;
- 22.2 «МЗ, полученные по централизованному снабжению».

Порядок ведения учета материальных ценностей, выданных в личное пользование работникам (сотрудникам)

Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам), Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам), учитываются в учреждении на счете 27, в соответствии с Приказом 157н (с изменениями и дополнениями), в целях обеспечения контроля за их сохранностью, целевым использованием и движением.

Основанием для списания имущества со счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» является:

- физический (моральный) износ;
- непригодность к эксплуатации (на основании решения комиссии по выбытию активов).

Порядок списания со счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в случае увольнения сотрудника.

В случае увольнения сотрудника, за которым числилось имущество в пользовании на счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», данное имущество осматривается постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов с целью определения возможности дальнейшей эксплуатации либо принятия решения о списании по причине физического износа, непригодности к эксплуатации.

В случае если комиссия учреждения принимает решение о списании имущества по причине физического износа, непригодности к эксплуатации – данное имущество списывается со счета 27.

В случае если комиссия учреждения принимает решение о пригодности имущества к эксплуатации – данное имущество приходится от уволившегося работника на склад по стоимости приобретения.

В бухгалтерском учете данная операция отражается:

Как внутреннее перемещение по счету 27 со сменой пользователя и места хранения.

Раздел 5. Методологический раздел для целей налогового учета

5.1 Налог на прибыль

Учет доходов

С целью исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций учреждение признает доходы и расходы по методу начисления, предусмотренным ст. 271 и 272 НК РФ – для метода начисления.

К доходам от реализации по приносящей доход деятельности государственного (муниципального) учреждения, учитываемым согласно ст.249 НК РФ, относить (например):

- по реализации основных образовательных программ,

К внереализационным доходам, учитываемых согласно ст.250 НК РФ, относить доходы (например):

- от сдачи имущества в аренду;
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 настоящего Кодекса;
- в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
- в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;
- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Признание доходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, в составе доходов текущего отчетного (налогового) периода осуществляется ежемесячно равными долями в

течение срока действия договора, по которому получены данные доходы.

Расходы в налоговом учете

Список видов расходов НУ, которые можно поставить в соответствие видам затрат, применяемым в бухгалтерском учете.

| Вид расходов в налоговом учете | Глава 25 НК РФ "Налог на прибыль организаций" |
|---|--|
| Амортизационная премия | Абз.2 п.9 статьи 258 НК РФ |
| Амортизация | Статьи 256-259 НК РФ |
| Аренда федерального и муниципального имущества | П.1 статьи 264 "Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией" |
| Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов | П.16 статьи 255 "Расходы на оплату труда" |
| Добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности | П.16 статьи 255 "Расходы на оплату труда" |
| Добровольное страхование по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников | П.16 статьи 255 "Расходы на оплату труда" |
| Командировочные расходы | Пп.12 п.1 статьи 264 "Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией" |
| Материальные расходы | Статья 254 "Материальные расходы" |
| Налоги и сборы | Пп.1 п.1 статьи 264 "Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией" |
| Не учитываемые в целях налогообложения | Статья 270 "Расходы, не учитываемые в целях налогообложения" |
| НИОКР | Статья 262 "Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки" |
| Обязательное и добровольное страхование имущества | Статья 263 "Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование" |
| Оплата труда | Статья 255 "Расходы на оплату труда" |
| Освоение природных ресурсов | Статья 261 "Расходы на освоение" |

| | |
|---|--|
| | природных ресурсов" |
| Представительские расходы | П.2 статьи 264 НК РФ "Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией" |
| Прочие расходы | Статья 264 "Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией" |
| Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов | П.24.1 статьи 255 "Расходы на оплату труда" |
| Расходы на рекламу (нормируемые) | П.4 статьи 264 НК РФ "Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией" |
| Ремонт основных средств | Статья 260 "Расходы на ремонт основных средств" |
| Страховые взносы | Пп.1 п.1 статьи 264 "Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией" |
| Транспортные расходы | Статья 320 НК РФ "Порядок определения расходов по торговым операциям" |

Расходы, за исключением прямых и внереализационных, признаются косвенными. Косвенные расходы включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в полной сумме. Прямые же расходы отчетного периода подлежат распределению

- на остатки незавершенного производства,
- на сумму остатков продукции на складе,
- на сумму отгруженной и нереализованной продукции,
- на сумму реализованной продукции.

Учреждение относит всю сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Аналитический учет прямых расходов текущего периода ведется по видам расходов, по видам (номенклатурным группам) выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

В качестве периода расчета распределения прямых расходов выпущенную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) в учреждении принимается календарный месяц.

Оценка материалов и товаров при списании

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) учреждение применяет для их оценки метод:

- метод оценки по средней стоимости;

При реализации товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость реализованных товаров, определяемую по методу:

- по средней стоимости;
- по стоимости единицы товара.

Амортизируемое имущество и амортизация

Начисление амортизации на объекты амортизируемого имущества осуществляется линейным методом.

Повышающие (понижающие) коэффициенты к нормам амортизации, предусмотренные ст. 259.3 НК РФ в учреждении не применяются.

Предусмотренное *п. 9 ст. 258 НК РФ* право на включение в состав расходов отчетного (налогового) периода части расходов на капитальные вложения учреждением не применяется.

Прочие вопросы

Для подтверждения данных налогового учёта применять:

- первичные учётные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры налогового учёта, указанные в Приложении № 6.4 «Перечень регистров налогового учета».

Обоснованными расходами, в целях налогообложения, понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Порядок признания материальных расходов

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, изготовления продукции для целей налогообложения использовать метод оценки по средней фактической стоимости.

Основанием для отнесения на расходы являются первичные документы на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме (ст.254 НК РФ).

Расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда производить в соответствии со статьей 255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат: штатное расписание, трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, премиях, табель рабочего времени, Положение об оплате труда.

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной или натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами или коллективными договорами.

Амортизация

Руководствуясь положениями статей 256 НК РФ, по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учёта.

Применять классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением правительства РФ в соответствии со статьей 258 НК РФ. Начисление амортизации по амортизационному имуществу производить линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном в статье 259.1 НК РФ по максимальному сроку использования. Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств от предпринимательской деятельности и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинать с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

Амортизируемым имуществом считать имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Из состава амортизируемого имущества в целях налогообложения налогом на прибыль организаций исключить основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, но которые используются бюджетным учреждением для целей получения дохода, облагаемого налогом на прибыль.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы

- в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций;
- в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений;
- в виде сумм материальной помощи работникам (в том числе для первоначального взноса на приобретение и (или) строительство жилья, на полное или частичное погашение кредита, предоставленного на приобретение и (или) строительство жилья, беспроцентных или льготных ссуд на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности);
- в виде платы государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке;
- в виде любых иных расходов, осуществленных за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, но относящихся к выполнению функций в рамках субсидий на выполнение гос. задания или иных целевых субсидий.

5.2 НДС

Учреждение не является налоговым агентом по уплате НДС.

5.3 Налог на имущество

В Учреждении налог на имущество исчисляется с учетом изменений внесенных Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», который внес изменения в части налогообложения с 01.01.2019 движимого имущества.

Остаточная стоимость объектов основных средств, признаваемых объектами налогообложения налогом на имущество организаций, рассчитывается в соответствии с правилами ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, установленными Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н.

Для целей исчисления налога на имущество организаций отдельный учет имущества, облагаемого налогом, освобождаемого от налогообложения и облагаемого по пониженным ставкам вести путем раздельного составления Расчета среднегодовой стоимости имущества по данным видам имущества. Указанный Расчет составляется ежеквартально нарастающим итогом с начала года, является основанием для заполнения показателей Налоговой декларации по налогу на имущество организаций (Расчета авансовых платежей по налогу на имущество организаций).

Раздел 6. Приложения

6.1 Рабочий план счетов субъекта учета

Приложение №6.1

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ

| 1 - 4 разряды номера счета | 5 - 14 разряды номера счета | 15 - 17 разряды номера счета | Код | Наименование | № журнал а |
|-------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--------|--|------------------|
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 101.00 | Основные средства | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 101.10 | Основные средства – недвижимое имущество учреждения | |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 101.11 | Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 101.12 | Нежилые помещения (здания и сооружения)– недвижимое имущество учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 101.13 | Инвестиционная недвижимость - недвижимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 101.15 | Транспортные средства – недвижимое имущество учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 101.20 | Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 101.22 | Нежилые помещения (здания и сооружения)– особо ценное движимое имущество учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 101.24 | Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 101.25 | Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 101.26 | Инвентарь производственный и хозяйственный– особо ценное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 101.27 | Биологические ресурсы – особо ценное движимое имущество учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 101.28 | Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 101.30 | Основные средства – иное движимое имущество учреждения | |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 101.32 | Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 101.33 | Инвестиционная недвижимость – иное движимое имущество учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 101.34 | Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 101.35 | Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 101.36 | Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 101.37 | Биологические ресурсы – иное движимое имущество учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 101.38 | Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 101.90 | Основные средства - имущество в концессии | |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 101.91 | Жилые помещения - имущество в концессии | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 101.92 | Нежилые помещения (здания и сооружения) – имущество в концессии | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 101.94 | Машины и оборудование – имущество в концессии | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 101.95 | Транспортные средства - имущество в концессии | 7 |
| 1004 | 0000000000 | 000 | 101.96 | Инвентарь производственный и хозяйственный – | 7 |

| | | | | | |
|--------------|------------|-----|--------|---|---|
| 0701 | | | | имущество в концессии | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 101.97 | Биологические ресурсы – имущество в концессии | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 101.98 | Прочие основные средства – имущество в концессии | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 102.00 | Нематериальные активы | |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 102.20 | Нематериальные активы – особо ценное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 102.30 | Нематериальные активы – иное движимое имущество учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 103.00 | Непроизведенные активы | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 103.10 | Непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения | |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 103.11 | Земля - недвижимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 103.12 | Ресурсы недр - недвижимое имущество учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 103.13 | Прочие непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 103.30 | Непроизведенные активы – иное движимое имущество учреждения | |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 103.32 | Ресурсы недр – иное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 103.33 | Прочие непроизведенные активы – иное движимое имущество учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 103.90 | Непроизведенные активы - в составе имущества концедента | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 103.91 | Земля - в составе имущества концедента | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.00 | Амортизация | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.10 | Амортизация недвижимого имущества учреждения | |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.11 | Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.12 | Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.13 | Амортизация инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.15 | Амортизация транспортных средств - недвижимого имущества учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.20 | Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.22 | Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) – особо ценного движимого имущества учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.23 | Амортизация инвестиционной недвижимости – особо ценного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.24 | Амортизация машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.25 | Амортизация транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.26 | Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценного движимого имущества учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.27 | Амортизация биологических ресурсов – особо ценного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.28 | Амортизация прочих основных средств – особо ценного движимого имущества учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.29 | Амортизация нематериальных активов – особо ценного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.30 | Амортизация иного движимого имущества учреждения | |
| 1004 | 0000000000 | 000 | 104.32 | Амортизация нежилых помещений (зданий и | 7 |

| | | | | | |
|--------------|------------|-----|--------|---|---|
| 0701 | | | | сооружений) - иного движимого имущества учреждения | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.33 | Амортизация инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.34 | Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.35 | Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.36 | Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.37 | Амортизация биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.38 | Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.39 | Амортизация нематериальных активов - иного движимого имущества учреждения | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.40 | Амортизация прав пользования активами | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.41 | Амортизация прав пользования жилыми помещениями | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.42 | Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями) | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.44 | Амортизация прав пользования машинами и оборудованием | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.45 | Амортизация прав пользования транспортными средствами | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.46 | Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.47 | Амортизация прав пользования биологическими ресурсами | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.48 | Амортизация прав пользования прочими основными средствами | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.49 | Амортизация прав пользования непроизведенными активами | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.90 | Амортизация имущества в концессии | |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.91 | Амортизация жилых помещений - в концессии | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.92 | Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - в концессии | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.94 | Амортизация машин и оборудования - в концессии | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.95 | Амортизация транспортных средств - в концессии | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.96 | Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - в концессии | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 104.97 | Амортизация биологических ресурсов - в концессии | 7 |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 104.98 | Амортизация прочих основных средств - в концессии | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.00 | Материальные запасы | |
| 1004 0701 | 0000000000 | 000 | 105.20 | Материальные запасы – особо ценное движимое имущество учреждения | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.21 | Медикаменты и перевязочные средства – особо ценное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.22 | Продукты питания – особо ценное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.23 | Горюче-смазочные материалы – особо ценное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.24 | Строительные материалы – особо ценное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.25 | Мягкий инвентарь – особо ценное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.26 | Прочие материальные запасы – особо ценное движимое имущество учреждения | 7 |

| | | | | | |
|--------------|------------|--------------------|--------|---|---|
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.27 | Готовая продукция – особо ценное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.28 | Товары – особо ценное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.A8 | (На складах) Товары – особо ценное движимое имущество учреждения. | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.B8 | (В рознице) Товары – особо ценное движимое имущество учреждения. | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.29 | Наценка на товары – особо ценное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.30 | Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.31 | Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.32 | Продукты питания - иное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.33 | Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.34 | Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.35 | Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.36 | Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.37 | Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.38 | Товары – иное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.B8 | (На складах) Товары – иное движимое имущество учреждения. | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.Г8 | (В рознице) Товары – иное движимое имущество учреждения. | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 105.39 | Наценка на товары – иное движимое имущество учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 106.00 | Вложения в нефинансовые активы | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 106.10 | Вложения в недвижимое имущество | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 244 411- 412 | 106.11 | Вложения в основные средства - недвижимое имущество | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 411- 412 | 106.13 | Вложения в произведенные активы - недвижимое имущество | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 413- 415 | 106.КС | Вложения в основные средства - недвижимое имущество. Капитальное строительство | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 106.20 | Вложения в особо ценное движимое имущество | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 106.21 | Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 244 | 106.22 | Вложения в нематериальные активы – особо ценное движимое имущество | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 106.24 | Вложения в материальные запасы – особо ценное движимое имущество | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 106.2И | (Изготовление) Вложения в материальные запасы – особо ценное движимое имущество | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 106.2П | (Покупка) Вложения в материальные запасы – особо ценное движимое имущество | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 106.30 | Вложения в иное движимое имущество | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 106.31 | Вложения в основные средства - иное движимое имущество | 7 |

| | | | | | |
|--------------|------------|--|------------|---|---|
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 244 | 106.32 | Вложения в нематериальные активы - иное движимое имущество | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 244 | 106.33 | Вложения в произведенные активы - иное движимое имущество | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 106.34 | Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 106.3И | (Изготовление) Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 106.3П | (Покупка) Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 106.40 | Вложения в объекты финансовой аренды | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 106.41 | Вложения в основные средства - предметы финансовой аренды | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 106.90 | Вложения в имущество концедента | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 106.91 | Вложение в основные средства в концессии | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 106.93 | Вложения в произведенные активы концессии | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 107.00 | Нефинансовые активы в пути | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 107.10 | Недвижимое имущество учреждения в пути | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 107.11 | Основные средства – недвижимое имущество учреждения в пути | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 107.20 | Особо ценное движимое имущество учреждения в пути | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 107.21 | Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения в пути | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 107.23 | Материальные запасы – особо ценное движимое имущество учреждения в пути | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 107.30 | Иное движимое имущество учреждения в пути | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 107.31 | Основные средства - иное движимое имущество учреждения в пути | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 107.33 | Материальные запасы – иное движимое имущество учреждения в пути | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 109.00 | Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 109.60 | Себестоимость готовой продукции, работ, услуг | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 111 112 119 241 243 244 247 321 340 350 360 851 852 853 | 109.60.200 | Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 109.70 | Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 111 112 119 241 | 109.70.200 | Накладные расходы по изготовлению готовой продукции, выполнению работ, оказанию услуг | 8 |

| | | | | | |
|--------------|------------|--|------------|--|---|
| | | 243 244 247 321 340 350 360 851 852 853 | | | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 109.80 | Общехозяйственные расходы | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 111 112 119 241 243 244 247 321 340 350 360 851 852 853 | 109.80.200 | Общехозяйственные расходы учреждений | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 111.00 | Права пользования активами | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 111.40 | Права пользования нефинансовыми активами | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 111.41 | Права пользования жилыми помещениями | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 111.42 | Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями) | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 111.44 | Права пользования машинами и оборудованием | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 111.45 | Права пользования транспортными средствами | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 111.46 | Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 111.47 | Права пользования биологическими ресурсами | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 111.48 | Права пользования прочими основными средствами | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 111.49 | Права пользования произведенными активами | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.00 | Обесценение нефинансовых активов | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.10 | Обесценение недвижимого имущества учреждения | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.11 | Обесценение жилых помещений - недвижимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.12 | Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.13 | Обесценение инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.15 | Обесценение транспортных средств - недвижимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.20 | Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.22 | Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.24 | Обесценение машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.25 | Обесценение транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения | 7 |

| | | | | | |
|--------------|------------|------------|--------|---|---|
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.26 | Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.27 | Обесценение биологических ресурсов - особо ценного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.28 | Обесценение прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.29 | Обесценение нематериальных активов - особо ценного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.30 | Обесценение иного движимого имущества учреждения | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.32 | Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.33 | Обесценение инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.34 | Обесценение машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.35 | Обесценение транспортных средств - иного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.36 | Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.37 | Обесценение биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.38 | Обесценение прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.39 | Обесценение нематериальных активов - иного движимого имущества учреждения | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.60 | Обесценение произведенных активов | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.61 | Обесценение земли | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.62 | Обесценение ресурсов недр | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 114.63 | Обесценение прочих произведенных активов | 7 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 201.00 | Денежные средства учреждения | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 201.10 | Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 201.11 | Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства | 2 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 201.13 | Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути | 2 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 201.20 | Денежные средства учреждения в кредитной организации | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 201.23 | Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути | 2 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 201.26 | Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации | 2 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 201.27 | Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации | 2 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 201.30 | Денежные средства в кассе учреждения | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 201.34 | Касса | 1 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 242 244 | 201.35 | Денежные документы | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 204.00 | Финансовые вложения | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 204.20 | Ценные бумаги, кроме акций | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 204.21 | Облигации | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 204.22 | Векселя | 8 |

| | | | | | |
|--------------|------------|-----|--------|--|---|
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 204.23 | Иные ценные бумаги, кроме акций | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 204.30 | Акции и иные формы участия в капитале | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 204.31 | Акции | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 204.34 | Иные формы участия в капитале | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 204.50 | Иные финансовые активы | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 204.51 | Активы в управляющих компаниях | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 204.52 | Доли в международных организациях | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 204.53 | Прочие финансовые активы | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 205.00 | Расчеты по доходам | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 205.20 | Расчеты по доходам от собственности | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 120 | 205.21 | Расчеты по доходам от операционной аренды | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 120 | 205.22 | Расчеты по доходам от финансовой аренды | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 120 | 205.23 | Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 120 | 205.24 | Расчеты по доходам от процентов по депозитам, остаткам денежных средств | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 120 | 205.26 | Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 120 | 205.27 | Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 120 | 205.28 | Расчеты по доходам от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 120 | 205.29 | Расчеты по иным доходам от собственности | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 120 | 205.2К | Расчеты по доходам от концессионной платы | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 205.30 | Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 130 | 205.31 | Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 130 | 205.32 | Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 130 | 205.33 | Расчеты по доходам от платы за предоставление информации из государственных источников (реестров) | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 130 | 205.35 | Расчеты по условным арендным платежам | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 205.40 | Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 140 | 205.41 | Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 140 | 205.44 | Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 140 | 205.45 | Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 205.50 | Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 150 | 205.52 | Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 150 | 205.54 | Расчеты по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора | 5 |
| 0701 | 0000000000 | 150 | 205.55 | Расчеты по поступлениям текущего характера от иных | 5 |

| | | | | | |
|--------------|------------|------------|--------|---|---|
| 1004 | | | | резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 150 | 205.56 | Расчеты по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 150 | 205.57 | Расчеты по поступлениям текущего характера от международных организаций | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 150 | 205.58 | Расчеты по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций) | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 205.60 | Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 150 | 205.62 | Расчеты по поступлениям капитального характера учреждениям от сектора государственного управления | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 150 | 205.64 | Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 150 | 205.65 | Расчеты по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 150 | 205.66 | Расчеты по поступлениям капитального характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 150 | 205.67 | Расчеты по поступлениям капитального характера от международных организаций | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 150 | 205.68 | Расчеты по поступлениям капитального характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных организаций) | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 205.70 | Расчеты по доходам от операций с активами | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 410 | 205.71 | Расчеты по доходам от операций с основными средствами | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 420 | 205.72 | Расчеты по доходам от операций с нематериальными активами | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 430 | 205.73 | Расчеты по доходам от операций с непроизведенными активами | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 440 | 205.74 | Расчеты по доходам от операций с материальными запасами | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 180 | 205.75 | Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 205.80 | Расчеты по прочим доходам | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 180 | 205.81 | Расчеты по невыясненным поступлениям | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 180 | 205.89 | Расчеты по иным доходам | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 206.00 | Расчеты по выданным авансам | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 206.10 | Расчеты по авансам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 111 | 206.11 | Расчеты по оплате труда | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 112 | 206.12 | Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 119 | 206.13 | Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 112 | 206.14 | Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 206.20 | Расчеты по авансам по работам, услугам | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 244 | 206.21 | Расчеты по авансам по услугам связи | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 206.22 | Расчеты по авансам по транспортным услугам | 4 |

| | | | | | |
|--------------|------------|-------------------|--------|---|---|
| 0701 1004 | 0000000000 | 244 247 | 206.23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 206.24 | Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 206.25 | Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 206.26 | Расчеты по авансам по прочим работам, услугам | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 206.27 | Расчеты по авансам по страхованию | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 206.28 | Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 206.29 | Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 206.30 | Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 206.31 | Расчеты по авансам по приобретению основных средств | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 244 | 206.32 | Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 411- 414 | 206.33 | Расчеты по авансам по приобретению произведенных активов | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 206.34 | Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 206.40 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера организациям | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 206.41 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 206.42 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 206.43 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 206.44 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 206.45 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 206.46 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 206.47 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 206.48 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию | 4 |

| | | | | | |
|--------------|------------|---|--------|--|---|
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 206.49 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 206.4A | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 206.4B | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 206.50 | Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 206.52 | Расчеты по авансовым перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 206.53 | Расчеты по авансовым перечислениям международным организациям | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 206.60 | Расчеты по авансам по социальному обеспечению | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 321 322 324 | 206.62 | Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 323 | 206.63 | Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 321 | 206.64 | Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 321 323 | 206.65 | Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 111 112 321 | 206.66 | Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 112 321 | 206.67 | Расчеты по авансам по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 206.80 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 400 | 206.81 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 206.90 | Расчеты по авансам по прочим расходам | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 112 113 241 243 244 340 350 360 853 | 206.96 | Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 244 | 206.97 | Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера организациям | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 400 | 206.98 | Расчеты по авансам по оплате иных выплат капитального характера физическим лицам | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 400 | 206.99 | Расчеты по авансам по оплате иных выплат капитального характера организациям | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 207.00 | Расчеты по кредитам, займам (ссудам) | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 207.10 | Расчеты по предоставленным кредитам, займам (ссудам) | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 640 | 207.14 | Расчеты по предоставленным займам, ссудам | 2 |
| 0701 | 0000000000 | 000 | 207.20 | Расчеты в рамках целевых иностранных кредитов | |

| | | | | | |
|--------------|------------|-------------------|--------|---|---|
| 1004 | | | | (заимствований) | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 640 | 207.24 | Расчеты по предоставленным займам (ссудам) в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований) | 2 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 208.00 | Расчеты с подотчетными лицами | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 208.10 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 111 | 208.11 | Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 112 | 208.12 | Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 119 | 208.13 | Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на выплаты по оплате труда | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 112 | 208.14 | Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 208.20 | Расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 244 | 208.21 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 208.22 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 244 247 | 208.23 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 208.24 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 208.25 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 208.26 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 208.27 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате страхования | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 208.28 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг, работ для целей капитальных вложений | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 208.29 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 208.30 | Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 208.31 | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 244 | 208.32 | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 400 | 208.33 | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению произведенных активов | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 208.34 | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 208.60 | Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 321 322 324 | 208.62 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в денежной форме | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 323 | 208.63 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в натуральной форме | 3 |

| | | | | | |
|--------------|------------|---|--------|--|---|
| 0701 1004 | 0000000000 | 321 | 208.64 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 321 323 | 208.65 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 111 112 321 | 208.66 | Расчеты с подотчетными лицами по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 112 321 | 208.67 | Расчеты с подотчетными лицами по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 208.90 | Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 851 | 208.91 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 208.93 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 208.95 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате других экономических санкций | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 112 113 241 243 244 340 350 360 853 | 208.96 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 244 | 208.97 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера организациям | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 400 | 208.98 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального характера физическим лицам | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 400 | 208.99 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального характера организациям | 3 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 209.00 | Расчеты по ущербу и иным доходам | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 0000 | 209.30 | Расчеты по компенсации затрат | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 130 111 119 121 129 244 | 209.34 | Расчеты по доходам от компенсации затрат | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 209.40 | Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 140 | 209.41 | Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 140 | 209.43 | Расчеты по доходам от страховых возмещений | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 140 | 209.44 | Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 140 | 209.45 | Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 209.70 | Расчеты по ущербу нефинансовым активам | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 410 | 209.71 | Расчеты по ущербу основным средствам | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 420 | 209.72 | Расчеты по ущербу нематериальным активам | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 430 | 209.73 | Расчеты по ущербу произведенным активам | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 440 | 209.74 | Расчеты по ущербу материальным запасам | 5 |
| 0701 | 0000000000 | 000 | 209.80 | Расчеты по иным доходам | |

| | | | | | |
|--------------|------------|-----------------------------|--------|---|---|
| 1004 | | | | | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 209.81 | Расчеты по недостаткам денежных средств | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 180 | 209.82 | Расчеты по недостаткам иных финансовых активов | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 180 | 209.89 | Расчеты по иным доходам | 5 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 210.00 | Прочие расчеты с дебиторами | |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые* КДБ КРБ КИФ | 210.03 | Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам | 2 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 510 | 210.05 | Расчеты с прочими дебиторами | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 210.06 | Расчеты с учредителем | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 210.10 | Расчеты по налоговым вычетам по НДС | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 210.11 | Расчеты по НДС по авансам полученным | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 210.12 | Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 210.13 | Расчеты по НДС по авансам уплаченным | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 215.00 | Вложения в финансовые активы | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 215.20 | Вложения в ценные бумаги, кроме акций | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 215.21 | Вложения в облигации | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 215.22 | Вложения в векселя | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 215.23 | Вложения в иные ценные бумаги, кроме акций | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 215.30 | Вложения в акции и иные формы участия в капитале | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 215.31 | Вложения в акции | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 215.34 | Вложения в иные формы участия в капитале | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 215.50 | Вложения в иные финансовые активы | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 215.51 | Вложения в управляющие компании | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 215.52 | Вложения в международные организации | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 215.53 | Вложения в прочие финансовые активы | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 301.00 | Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 301.10 | Расчеты по долговым обязательствам в рублях | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 810 | 301.14 | Расчеты по займам, не являющимся государственным (муниципальным) долгом | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 301.20 | Расчеты по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (займам) | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 810 | 301.24 | Расчеты по займам, не являющимся государственным (муниципальным) долгом, в рамках целевых иностранных кредитов (займов) | |
| 0701 | 0000000000 | 000 | 301.40 | Расчеты по долговым обязательствам в иностранной | |

| | | | | | |
|--------------|------------|-------------------|--------|--|---|
| 1004 | | | | валюте | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 810 | 301.44 | Расчеты по заимствованиям в иностранной валюте, не являющимся государственным (муниципальным) долгом | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 302.00 | Расчеты по принятым обязательствам | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 302.10 | Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 111 | 302.11 | Расчеты по заработной плате | 6 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 112 | 302.12 | Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | 6 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 119 | 302.13 | Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда | 6 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 112 | 302.14 | Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 6 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 302.20 | Расчеты по работам, услугам | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 244 | 302.21 | Расчеты по услугам связи | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 302.22 | Расчеты по транспортным услугам | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 244 247 | 302.23 | Расчеты по коммунальным услугам | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 302.24 | Расчеты по арендной плате за пользование имуществом | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 302.25 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 302.26 | Расчеты по прочим работам, услугам | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 302.27 | Расчеты по страхованию | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 302.28 | Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 302.29 | Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 302.30 | Расчеты по поступлению нефинансовых активов | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 243 244 | 302.31 | Расчеты по приобретению основных средств | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 244 | 302.32 | Расчеты по приобретению нематериальных активов | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 411- 414 | 302.33 | Расчеты по приобретению произведенных активов | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 241 243 244 | 302.34 | Расчеты по приобретению материальных запасов | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 302.40 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 302.41 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 302.42 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство | 4 |

| | | | | | |
|--------------|------------|-------------------|--------|---|---|
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 302.43 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 302.44 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 302.45 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 302.46 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 302.47 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 302.48 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 302.49 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 302.4A | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 302.4B | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 302.50 | Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 302.52 | Расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 302.53 | Расчеты по перечислениям международным организациям | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 302.60 | Расчеты по социальному обеспечению | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 321 322 324 | 302.62 | Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 323 | 302.63 | Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 321 | 302.64 | Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 321 323 | 302.65 | Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 111 112 321 | 302.66 | Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 112 321 | 302.67 | Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 302.70 | Расчеты по приобретению ценных бумаг и по иным финансовым вложениям | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 302.72 | Расчеты по приобретению ценных бумаг, кроме акций | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 302.73 | Расчеты по приобретению акций и иным формам участия в капитале | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 302.75 | Расчеты по приобретению иных финансовых активов | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 302.80 | Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям | |

| | | | | | |
|--------------|------------|--|--------|--|---|
| 0701 1004 | 0000000000 | 400 | 302.81 | Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 302.90 | Расчеты по прочим расходам | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 302.93 | Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 853 | 302.95 | Расчеты по другим экономическим санкциям | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 112 241 243 244 340 350 360 853 | 302.96 | Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 244 | 302.97 | Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 400 | 302.98 | Расчеты по иным выплатам капитального характера физическим лицам | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 400 | 302.99 | Расчеты по иным выплатам капитального характера организациям | 4 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 303.00 | Расчеты по платежам в бюджеты | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 111 119 244 | 303.01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 6 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 119 244 | 303.02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 120 130 180 | 303.03 | Расчеты по налогу на прибыль организаций | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 130 180 | 303.04 | Расчеты по налогу на добавленную стоимость | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 852 853 | 303.05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 119 244 | 303.06 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 119 244 | 303.07 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 119 244 | 303.08 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 112 | 303.09 | Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 119 244 | 303.10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 119 244 | 303.11 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 851 | 303.12 | Расчеты по налогу на имущество организаций | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 851 | 303.13 | Расчеты по земельному налогу | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 304.00 | Прочие расчеты с кредиторами | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 304.01 | Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение | 2 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 111 | 304.02 | Расчеты с депонентами | 6 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 111 112 244 | 304.03 | Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | 6 |

| | | | | | |
|--------------|------------|----------------------------|--------|--|---|
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КДБ КРБ КИФ | 304.04 | Внутриведомственные расчеты | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 304.84 | Консолидируемые расчеты года, предшествующего отчетному | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 304.94 | Консолидируемые расчеты иных прошлых лет | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые гКБК КРБ | 304.06 | Расчеты с прочими кредиторами | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 304.86 | Иные расчеты года, предшествующего отчетному | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 304.96 | Иные расчеты прошлых лет | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 401.00 | Финансовый результат экономического субъекта | |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КДБ | 401.10 | Доходы текущего финансового года | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КДБ | 401.18 | Доходы финансового года, предшествующего отчетному | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КДБ | 401.19 | Доходы прошлых финансовых лет | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 401.20 | Расходы текущего финансового года | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 401.28 | Расходы финансового года, предшествующего отчетному | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 401.29 | Расходы прошлых финансовых лет | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 401.30 | Финансовый результат прошлых отчетных периодов | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КДБ | 401.40 | Доходы будущих периодов | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 401.50 | Расходы будущих периодов | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 401.60 | Резервы предстоящих расходов | 8 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 502.00 | Обязательства | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 502.10 | Принятые обязательства на текущий финансовый год | |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.11 | Принятые обязательства на текущий финансовый год | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.12 | Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.17 | Принимаемые обязательства на текущий финансовый год | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.19 | Отложенные обязательства на текущий финансовый год | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 502.20 | Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) | |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.21 | Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.22 | Принятые денежные обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.27 | Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.29 | Отложенные обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 502.30 | Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным) | |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.31 | Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным) | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.32 | Принятые денежные обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за | 9 |

| | | | | | |
|--------------|------------|--------------|--------|---|---|
| | | | | очередным) | |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.37 | Принимаемые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным) | |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.39 | Отложенные обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным) | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 502.40 | Принятые обязательства на второй год, следующий за очередным | |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.41 | Принятые обязательства на второй год, следующий за очередным | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.42 | Принятые денежные обязательства на второй год, следующий за очередным | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.47 | Принимаемые обязательства на второй год, следующий за очередным | |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.49 | Отложенные обязательства на второй год, следующий за очередным | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 502.90 | Принятые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) | |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.91 | Принятые обязательства за пределами планового периода | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.92 | Принятые денежные обязательства за пределами планового периода | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.97 | Принимаемые обязательства за пределами планового периода | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 502.99 | Отложенные обязательства за пределами планового периода | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 504.00 | Сметные (плановые, прогнозные) назначения | |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 504.10 | Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года | |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КДБ | 504.11 | Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям) | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КДБ | 504.12 | Сметные (плановые) назначения по расходам (выплатам) | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 504.20 | Сметные (плановые, прогнозные) назначения очередного финансового года | |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КДБ | 504.21 | Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям) | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КДБ | 504.22 | Сметные (плановые) назначения по расходам (выплатам) | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 506.00 | Право на принятие обязательств | |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 506.10 | Право на принятие обязательств на текущий финансовый год | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КРБ | 506.20 | Право на принятие обязательств на очередной финансовый год | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 507.00 | Утвержденный объем финансового обеспечения | |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КДБ | 507.10 | Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КДБ | 507.20 | Утвержденный объем финансового обеспечения на очередной финансовый год | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | 000 | 508.00 | Получено финансового обеспечения | |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КДБ | 508.10 | Получено финансового обеспечения текущего финансового года | 9 |
| 0701 1004 | 0000000000 | Любые КДБ | 508.20 | Получено финансового обеспечения на очередной финансовый год | 9 |
| | | | 01 | Имущество, полученное в пользование | |
| | | | 02 | Материальные ценности, принятые на хранение | |
| | | | 02.1 | ОС, принятые на ответственное хранение | |
| | | | 02.2 | МЗ, принятые на ответственное хранение | |
| | | | 02.3 | ОС, не признанные активом | |
| | | | 02.4 | МЗ, не признанные активом | |
| | | | 03 | Бланки строгой отчетности | |

| | | | |
|--|--|-------|--|
| | | 03.1 | Бланки строгой отчетности (в усл. ед.) |
| | | 04 | Задолженность неплатежеспособных дебиторов |
| | | 05 | Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению |
| | | 05.1 | ОС, НМА, оплаченные по централизованному снабжению |
| | | 05.2 | МЗ, оплаченные по централизованному снабжению |
| | | 06 | Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности |
| | | 07 | Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры |
| | | 07.1 | (Ус.ед.) Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры |
| | | 07.2 | Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения |
| | | 08 | Путевки неоплаченные |
| | | 09 | Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных |
| | | 10 | Обеспечение исполнения обязательств |
| | | 11 | Государственные и муниципальные гарантии |
| | | 11.1 | Государственные гарантии |
| | | 11.2 | Муниципальные гарантии |
| | | 12 | Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками |
| | | 13 | Экспериментальные устройства |
| | | 13.1 | Экспериментальные устройства (ОС) |
| | | 13.2 | Экспериментальные устройства (МЗ) |
| | | 15 | Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения |
| | | 16 | Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок |
| | | 17 | Поступления денежных средств |
| | | 17.01 | Поступление денежных средств |
| | | 17.03 | Поступление денежных средств в пути |
| | | 17.06 | Поступление денежных средств на специальные счета в кредитной организации |
| | | 17.07 | Поступление денежных средств в иностранной валюте |
| | | 17.30 | Поступления денежных средств на счет 40116 |
| | | 17.34 | Поступления денежных средств в кассу учреждения |
| | | 18 | Выбытия денежных средств |
| | | 18.01 | Выбытия денежных средств |
| | | 18.03 | Выбытие денежных средств в пути |
| | | 18.06 | Выбытие денежных средств со специальных счетов в кредитной организации |
| | | 18.07 | Выбытия денежных средств со счетов учреждения в иностранной валюте |
| | | 18.30 | Выбытия денежных со счета 40116 |
| | | 18.34 | Выбытия денежных средств из кассы учреждения |
| | | 20 | Задолженность, невостребованная кредиторами |
| | | 21 | Основные средства в эксплуатации |
| | | 21.20 | Основные средства в эксплуатации - особо ценное движимое имущество |
| | | 21.21 | Жилые помещения - особо ценное движимое имущество |
| | | 21.22 | Нежилые помещения - особо ценное движимое имущество |
| | | 21.23 | Сооружения - особо ценное движимое имущество |
| | | 21.24 | Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество |
| | | 21.25 | Транспортные средства - особо ценное движимое имущество |
| | | 21.26 | Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество |

| | | | | |
|--|--|-------|--|--|
| | | 21.28 | Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество | |
| | | 21.30 | Основные средства стоимостью в эксплуатации - иное движимое имущество | |
| | | 21.31 | Жилые помещения - иное движимое имущество | |
| | | 21.32 | Нежилые помещения - иное движимое имущество | |
| | | 21.33 | Сооружения - иное движимое имущество | |
| | | 21.34 | Машины и оборудование - иное движимое имущество | |
| | | 21.35 | Транспортные средства - иное движимое имущество | |
| | | 21.36 | Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество | |
| | | 21.38 | Прочие основные средства - иное движимое имущество | |
| | | 22 | Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению | |
| | | 22.1 | ОС, полученные по централизованному снабжению | |
| | | 22.2 | МЗ, полученные по централизованному снабжению | |
| | | 23 | Периодические издания для пользования | |
| | | 24 | Имущество, переданное в доверительное управление | |
| | | 24.10 | Недвижимое имущество, переданное в доверительное управление | |
| | | 24.11 | Основные средства - недвижимое имущество в доверительном управлении | |
| | | 24.20 | Особо ценное движимое имущество, переданное в доверительное управление | |
| | | 24.21 | Основные средства - особо ценное движимое имущество в доверительном управлении | |
| | | 24.22 | НМА - особо ценное движимое имущество в доверительном управлении | |
| | | 24.24 | МЗ - особо ценное движимое имущество в доверительном управлении | |
| | | 24.30 | Иное движимое имущество, переданное в доверительное управление | |
| | | 24.31 | Основные средства - иное движимое имущество в доверительном управлении | |
| | | 24.32 | НМА - иное движимое имущество в доверительном управлении | |
| | | 24.34 | МЗ - иное движимое имущество в доверительном управлении | |
| | | 25 | Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) | |
| | | 25.10 | Недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) | |
| | | 25.11 | ОС- недвижимое имущество, переданные в аренду | |
| | | 25.13 | НПА - недвижимое имущество, переданные в аренду | |
| | | 25.20 | Особо ценное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) | |
| | | 25.21 | ОС- особо ценное движимое имущество, переданные в аренду | |
| | | 25.22 | НМА- особо ценное движимое имущество, переданные в аренду | |
| | | 25.24 | МЗ- особо ценное движимое имущество, переданные в аренду | |
| | | 25.30 | Иное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) | |
| | | 25.31 | ОС- иное движимое имущество, переданные в аренду | |
| | | 25.32 | НМА- иное движимое имущество, переданные в аренду | |
| | | 25.34 | МЗ- иное движимое имущество, переданные в аренду | |
| | | 26 | Имущество, переданное в безвозмездное пользование | |
| | | 26.10 | Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | |
| | | 26.11 | ОС- недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | |
| | | 26.13 | НПА- недвижимое имущество, переданное в | |

| | | | | | |
|--|--|--|-------|---|--|
| | | | | безвозмездное пользование | |
| | | | 26.20 | Особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | |
| | | | 26.21 | ОС- особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | |
| | | | 26.22 | НМА- особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | |
| | | | 26.24 | МЗ - особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | |
| | | | 26.30 | Иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | |
| | | | 26.31 | ОС- иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | |
| | | | 26.32 | НМА- иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | |
| | | | 26.34 | МЗ - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | |
| | | | 27 | Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) | |
| | | | 29 | Представленные субсидии на приобретение жилья | |
| | | | 30 | Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц | |
| | | | 31 | Акции по номинальной стоимости | |
| | | | 40 | Активы в управляющих компаниях | |
| | | | ОЦИ | Амортизация особо ценного имущества | |

(*)

КДБ – классификация доходов бюджета

КРБ – классификация расходов бюджета

КИФ – классификация источников финансирования

6.2 График документооборота

Приложение № 6.2

ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА

| Наименование документа/форма | Составление документа | | | Предоставление документа | | | Обработка документа | | Передача в архив учреждения | |
|---|---------------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------|------------|--|---------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| | Составитель (должностное лицо, отдел) | Ответствен. исполнитель | Срок исполнения | Отправитель | Получатель | Срок представления | Ответственное лицо | Срок обработки | Ответственное лицо | Срок передачи |
| Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов 0504101 | Комиссия по выбытию НФА | Руководитель Комиссия учреждения МОЛ | В момент совершения операции или сразу после окончания | Председатель комиссии | Бухгалтер | В течение двух дней с момента оформления | Бухгалтер | В день поступления документа | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов 0504102 | МОЛ отправитель | МОЛ отправитель МОЛ получатель | В момент совершения операции или сразу после окончания | МОЛ отправитель | Бухгалтер | В течение двух дней с момента оформления | Бухгалтер | В день поступления документа | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов | Комиссия по выбытию НФА | Руководитель Комиссия учреждения МОЛ | В момент совершения операции или сразу после окончания | Председатель комиссии | Бухгалтер | В течение двух дней с момента оформления | Бухгалтер | В день поступления документа | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |

| | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------|---|--|-----------------------|-----------|--|-----------|------------------------------|-----------|---------------------------------------|
| основных средств 0504103 | | | | | | | | | | |
| Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) 0504104 | Комиссия по выбытию НФА | Руководитель Комиссия учреждения МОЛ <i>Результат выбытия:</i> Заместитель директора по АХР | В момент совершения операции или сразу после окончания | Председатель комиссии | Бухгалтер | В течение двух дней с момента оформления | Бухгалтер | В день поступления документа | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Акт о списании транспортного средства 0504105 | Комиссия по выбытию НФА | Руководитель Комиссия учреждения МОЛ <i>Результат выбытия:</i> Заместитель директора по АХР | В момент совершения операции или сразу после окончания | Председатель комиссии | Бухгалтер | В течение двух дней с момента оформления | Бухгалтер | В день поступления документа | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря 0504143 | Комиссия по выбытию НФА | Руководитель Комиссия учреждения | В момент совершения операции или сразу после окончания | Председатель комиссии | Бухгалтер | В течение двух дней с момента оформления | Бухгалтер | В день поступления документа | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование 0504206 | МОЛ | МОЛ сотрудник | В момент совершения операции или сразу после окончания | МОЛ | Бухгалтер | Ежемесячно (ежеквартально) В течение двух дней с момента оформления | Бухгалтер | В день поступления документа | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды | МОЛ | Руководитель МОЛ Получатель МЦ | В момент совершения операции или сразу после | МОЛ | Бухгалтер | В течение двух дней с момента оформления | Бухгалтер | В день поступления документа | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий |

| | | | | | | | | | | |
|--|-------------------------------|--|---|-------------------------------|-----------|--|-----------|--|-----------|--|
| учреждения 0504210 | | | окончания | | | | | | | год |
| Акт о списании материальных запасов 0504230 | Комиссия по выбытию НФА | Руководитель Комиссия учреждения | В момент совершения операции или сразу после окончания | Председа- тель комиссии | Бухгалтер | В течение двух дней с момента оформления | Бухгалтер | В день поступле- ния документа | Бухгалтер | После сдачи отчет- ности за текущий год |
| Расчетно- платежная ведомость 0504401 | Бухгалтер | Руководитель Главный бухгалтер | До XX числа | Бухгалтер | Бухгалтер | В течение одного дня с момента оформления | Бухгалтер | В день поступле- ния документа | Бухгалтер | После сдачи отчет- ности за текущий год |
| Расчетная ведомость 0504402 | Бухгалтер | Главный бухгалтер или Бухгалтер | В день начисления меж- расчетной выплаты | Бухгалтер | Бухгалтер | В течение одного дня с момента оформления | Бухгалтер | В день поступле- ния документа | Бухгалтер | После сдачи отчет- ности за текущий год |
| Платежная ведомость 0504403 | Бухгалтер | Руководитель Главный бухгалтер | В день начисления меж- расчетной выплаты | Бухгалтер | Бухгалтер | В течение одного дня с момента оформления | Бухгалтер | В день поступле- ния документа | Бухгалтер | После сдачи отчет- ности за текущий год |
| Карточка- справка 0504417 | Бухгалтер | Главный бухгалтер | Ежемесячно | Бухгалтер | Бухгалтер | В течение одного дня с момента оформления | Бухгалтер | Ежемесячно (ежеквар- тально, ежегодно) Путем вывода формы из автоматизи- рованной системы | Бухгалтер | После сдачи отчет- ности за текущий год |

| | | | | | | | | | | |
|--|----------------------------|--|---|----------------------------|---------------------------|--|-----------|---|-----------|---------------------------------------|
| Табель учета использования рабочего времени 0504421 | Руководитель подразделения | Документовед | Ежемесячно (последняя дата месяца) Корректирующий табель по мере составления | Руководитель подразделения | Бухгалтер | В день составления | Бухгалтер | В день поступления документа | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях 0504425 | Бухгалтер | Специалист кадровой службы, Руководитель группы учета | В день предоставления бухгалтеру-расчетчику Приказа на отпуск, увольнение | Бухгалтер | Руководитель группы учета | В день составления | Бухгалтер | В день составления | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Авансовый отчет 0504505 | Подотчетное лицо | Руководитель и Руководитель подразделения, Главный бухгалтер | В момент совершения операции или сразу после окончания | Подотчетное лицо | Бухгалтер | В течение трех дней с момента оформления | Бухгалтер | В день поступления документа | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Кассовая книга 0504514 | Бухгалтер | Главный бухгалтер | В момент составления | Бухгалтер | Главный бухгалтер | В течение одного дня с момента составления | Бухгалтер | Ежемесячно путем вывода формы из автоматизированной системы | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Извещение 0504805 | Бухгалтер | Руководитель Главный бухгалтер | По мере составления | Бухгалтер | Сторона получатель | В течение трех дней с момента составления | Бухгалтер | После согласования сторонами, в течение одного дня | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |

| | | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|-----------------------|-----------|--|-----------|------------------------------|-----------|---------------------------------------|
| Бухгалтерская справка 0504833 | Бухгалтер на основании документа, представленного должностным лицом, ответственным за операцию | Документ, представленный должностным лицом, подписывается руководителем подразделения | В момент совершения операции или сразу после окончания | Должностное лицо | Бухгалтер | В течение двух дней с момента оформления | Бухгалтер | В день поступления документа | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Акт о результатах инвентаризации 0504835 | Комиссия | Руководитель | В момент совершения ревизии | Председатель комиссии | Бухгалтер | В течение двух дней с момента оформления | Бухгалтер | В день поступления документа | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |

6.3 Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов

Приложение №6.3

Перечень должностных лиц, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства в пределах и на основаниях, определенных законом

| № п/п | Фамилия Имя Отчество | Занимаемая должность | Образец подписи |
|-------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------|
| 1 | Харитоновна Ирина Ивановна | Заведующий | |
| 2 | Зметная Ирина Николаевна | Главный бухгалтер | |
| 3 | Варгасова Валентина Николаевна | Заместитель заведующего по АХР | |

6.4 Перечень регистров бухгалтерского учета, установленный Инструкцией 52н, а также перечень регистров бухгалтерского учета применяемых дополнительно

Приложение №6.4

ПЕРЕЧЕНЬ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО

| Наименование регистра | Код формы | Периодичность вывода на печать |
|---|-----------|--------------------------------|
| Журнал операций по счету «Касса» | 0504071 | Ежемесячно |
| Журнал операций с безналичными денежными средствами | 0504071 | Ежемесячно |
| Журнал операций расчетов с подотчетными | 0504071 | Ежемесячно |

| Наименование регистра | Код формы | Периодичность вывода на печать |
|---|-----------|--------------------------------|
| лицами | | |
| Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками | 0504071 | Ежемесячно |
| Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам | 0504071 | Ежемесячно |
| Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям | 0504071 | Ежемесячно |
| Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов | 0504071 | Ежемесячно |
| Журнал по прочим операциям | 0504071 | Ежемесячно |
| Инвентарная карточка учета нефинансовых активов | 0504031 | Ежегодно |
| Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов | 0504032 | Ежегодно |
| Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов | 0504033 | Ежегодно |
| Инвентарный список нефинансовых активов | 0504034 | Ежегодно |
| Оборотная ведомость по нефинансовым активам | 0504035 | Ежемесячно |
| Оборотная ведомость | 0504036 | Ежемесячно |
| Журнал регистрации бюджетных обязательств | 0504064 | Ежегодно |
| Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств | 0504082 | При проведении инвентаризации |
| Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов | 0504087 | При проведении инвентаризации |
| Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами | 0504089 | При проведении инвентаризации |
| Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям | 0504091 | При проведении инвентаризации |
| Ведомость расхождений по результатам инвентаризации | 0504092 | При проведении инвентаризации |
| Главная книга | 0504072 | Ежемесячно |

6.5 Сроки хранения документов

Приложение № 6.5

СРОКИ ХРАНЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ

| Вид документа | Минимальный срок хранения | Нормативный акт, устанавливающий границы срока хранения |
|--|--|---|
| Первичные учетные документы | В течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после отчетного года | Ч.1 ст.29 Закона № 402-ФЗ |
| Документы по личному составу (архивные документы, отражающие трудовые отношения работника с работодателем) | <p>Документы по личному составу, законченные делопроизводством до 1 января 2003 года, хранятся 75 лет.</p> <p>Документы по личному составу, законченные делопроизводством после 1 января 2003 года, хранятся 50 лет.</p> <p>По истечении сроков хранения, указанных в частях 1 и 2 настоящей статьи, документы по личному составу, образовавшиеся в процессе деятельности источников комплектования государственных и муниципальных архивов архивными документами, подлежат экспертизе ценности документов.</p> <p>Положения, предусмотренные частями 1 и 2 настоящей статьи, не распространяются на документы по личному составу, в отношении которых действующими перечнями архивных документов с указанием сроков их хранения установлен иной срок хранения.</p> <p>Документы по личному составу, образовавшиеся в связи с прохождением гражданами государственной службы, не являющейся государственной гражданской службой, хранятся в государственных органах, в которых граждане проходили государственную службу, не являющуюся государственной гражданской службой, в течение 75 лет после прекращения государственной службы с проведением экспертизы ценности документов после истечения указанного срока хранения.</p> | Ст. 22.1 Закона № 125-ФЗ от 22.10.2004 (ред. от 18.06.2017) |
| Счета-фактуры выданные и полученные, применяемые при расчетах по НДС * | Не менее 4 лет с даты последней записи в Журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, в котором хранится счет-фактура | Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. №1137 (ред. от 01.02.2018) |
| Заверенные в установленном | Не менее 4 лет с даты последней | Постановление Правительства |

| Вид документа | Минимальный срок хранения | Нормативный акт, устанавливающий границы срока хранения |
|--|---|---|
| порядке комиссионером (агентом) копии счетов-фактур, полученных комитентами (принципалами) | записи в Журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, в котором хранится счет-фактура | РФ от 26 декабря 2011 г. №1137 (ред. от 01.02.2018) |
| Таможенные декларации (их заверенные копии) платежные и иные документы, подтверждающие уплату НДС в отношении товаров, ввезенных на территорию РФ | Не менее 4 лет с даты последней записи в Журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, в котором подлежат хранению указанные документы | Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. №1137 (ред. от 01.02.2018) |
| Заявления о ввозе товаров и об уплате косвенных налогов с отметками налоговых органов об уплате НДС или их заверенные копии, копии платежных и иных документов, подтверждающих уплату НДС в отношении товаров, импортируемых на территорию РФ | Не менее 4 лет с даты последней записи в Журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, в котором подлежат хранению указанные документы | Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. №1137 (ред. от 01.02.2018) |
| Регистры бухгалтерского учета | В течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после отчетного года | П.1 ст.29 Закона № 402-ФЗ |
| Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по НДС (составленный на бумажном носителе или в электронном виде) | Не менее 4 лет с даты последней записи | Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. №1137 (ред. от 01.02.2018) |
| Бухгалтерская (финансовая) отчетность | В течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после отчетного года | П.1 ст.29 Закона № 402-ФЗ |
| Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская (финансовая) отчетность | В течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет | П. 13 Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н |
| Документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи | Не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз | П.2 ст.29 Закона № 402-ФЗ |

Сроки хранения по видам документов

| № | Вид документа | Срок хранения документа | Примечания |
|----|--|--|---|
| 1 | Бюджетная (бухгалтерская) отчетность (балансы, отчеты, справки, пояснительные записки): а) годовая б) квартальная в) месячная | Пост. 5 л. (1) 1 г. (2) | (1) При отсутствии годовых - пост. (2) При отсутствии годовых, квартальных - пост. |
| 2 | Передаточные акты, разделительные, ликвидационные балансы; пояснительные записки к ним | Пост. | |
| 3 | Аналитические документы (таблицы, доклады) к годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности | 5 л. | |
| 4 | Отчеты по субсидиям, субвенциям, полученным из бюджетов: а) годовые б) полугодовые, квартальные | Пост. 5 л. | |
| 5 | Переписка по вопросам бухгалтерского учета, бюджетного учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, бюджетной отчетности | 5 л. | |
| 6 | Документы учетной политики (рабочий план счетов, формы первичных учетных документов и др.) | 5 л. | |
| 7 | Регистры бухгалтерского (бюджетного) учета (главная книга, журналы-ордера, мемориальные ордера, журналы операций по счетам, оборотные ведомости, накопительные ведомости, разработочные таблицы, реестры, книги (карточки), ведомости, инвентарные списки и др.) | 5 л. (1) | (1) При условии проведения проверки (ревизии) |
| 8 | Первичные учетные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт совершения хозяйственной операции и явившиеся основанием для бухгалтерских записей (кассовые документы и книги, банковские документы, корешки банковских чековых книжек, ордера, табели, извещения банков и переводные требования, акты о приеме, сдаче, списании имущества и материалов, квитанции, накладные и авансовые отчеты, переписка и др.) | 5 л. (1) | (1) При условии проведения проверки (ревизии) |
| 9 | Утвержденные фонды заработной платы: а) по месту разработки и утверждения б) в других организациях | Пост. До минования надобности | |
| 10 | Сведения об учете фондов, лимитов заработной платы и контроле за их распределением, о расчетах по перерасходу и задолженности по заработной плате, об удержании из заработной платы, из средств социального страхования, о выплате отпускных и выходных пособий | 5 л. | |
| 11 | Реестры закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых организацией без заключения государственного или муниципального контракта | 5 л. (1) | (1) Состав документов и сведений, содержащихся в реестрах, определяется |

| | | | |
|----|---|-------------------|---|
| | | | законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации Хранятся в организации, исполняющей функцию ведения реестра, передаются на постоянное хранение после завершения ведения |
| 12 | Документы (акты, сведения, справки, переписка) о взаимных расчетах и перерасчетах между организациями | 5 л. (1) | (1) После проведения взаиморасчета |
| 13 | Счета-фактуры | 4 г. | |
| 14 | Гарантийные письма | 5 л. (1) | (1) После окончания срока гарантии |
| 15 | Документы (справки, акты, обязательства, переписка) о дебиторской и кредиторской задолженности | 5 л. | |
| 16 | Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов | 5 л. (1) | (1) После замены новыми |
| 17 | Свидетельства о постановке на учет в налоговых органах | Пост. | |
| 18 | Документы (расчеты, сводки, справки, таблицы, сведения, переписка) о начисленных и перечисленных суммах налогов в бюджеты всех уровней, внебюджетные фонды, задолженности по ним | 5 л. | |
| 19 | Документы (таблицы, акты, расчеты) по дополнительному налогообложению за определенный период времени из-за пересмотра налогового законодательства | 5 л. | |
| 22 | Налоговые декларации (расчеты) юридических лиц по всем видам налогов | 5 л. | |
| 23 | Сведения о доходах физических лиц | 5 л. (1) | (1) При отсутствии лицевых счетов или ведомостей начисления заработной платы - 75 л. |
| 24 | Документы (планы, отчеты, протоколы, акты, справки, докладные записки, переписка) о проведении документальных ревизий финансово-хозяйственной деятельности, контрольно-ревизионной работе, в т.ч. проверке кассы, правильности взимания налогов и др. | 5 л. (1) | (1) При условии проведения проверки (ревизии) |
| 25 | Переписка о наложенных на организацию взысканиях, штрафах | 5 л. | |
| 26 | Документы (справки, акты, обязательства, переписка) о недостачах, растратах, хищениях | 5 л. | |
| 27 | Положения об оплате труда и премировании работников: а) по месту разработки и/или утверждения б) в других организациях | Пост. 5 л. (1) | (1) После замены новыми |
| 28 | Документы (сводные расчетные (расчетно-платежные) ведомости и документы к ним, расчетные листы на выдачу заработной платы, пособий, гонораров, материальной помощи и др. выплат (1); доверенности на получение денежных сумм и товарно- | 5 л. (2) | (1) При отсутствии лицевых счетов - 75 л. (2) При условии проведения проверки (ревизии) |

| | | | |
|----|---|---|---|
| | материальных ценностей, в том числе аннулированные доверенности) о получении заработной платы и других выплат | | |
| 29 | Лицевые карточки, счета работников | 75 л. | |
| 30 | Исполнительные листы работников (исполнительные документы) | До минования надобности (1) | (1) Не менее 5 л. |
| 31 | Документы (заявления, решения, справки, переписка) об оплате учебных отпусков | До минования надобности (1) | (1) Не менее 5 л. |
| 32 | Документы (протоколы заседаний инвентаризационных комиссий, инвентаризационные описи, списки, акты, ведомости) об инвентаризации активов, обязательств | Пост. (1) | (1) О товарно-материальных ценностях (движимом имуществе) - 5 л. При условии проведения проверки (ревизии) |
| 33 | Документы (протоколы, акты, расчеты, ведомости, заключения) о переоценке основных фондов, определении амортизации основных средств, оценке стоимости имущества организации | Пост. | |
| 34 | Документы (заявки, акты оценки, переписка и др.) по продаже движимого имущества | 10 л. (1) | (1) После продажи |
| 35 | Акты о передаче прав на недвижимое имущество и сделок с ним от прежнего к новому правообладателю (с баланса на баланс) | Пост. | |
| 36 | Договоры, соглашения (1) | 5 л. (2) | (1) Не указанные в отдельных статьях Перечня (2) После истечения срока действия договора, соглашения |
| 37 | Протоколы разногласий по договорам | 5 л. (1) | (1) После истечения срока действия договора |
| 38 | Договоры дарения | Пост. | |
| 39 | Договоры подряда с юридическими лицами | 5 л. (1) | (1) После истечения срока действия договора |
| 40 | Документы (акты, справки, счета) о приеме выполненных работ: а) по договорам, контрактам, соглашениям на работы, относящиеся к основной (профильной) деятельности организации б) по трудовым договорам, договорам подряда в) по хозяйственным, операционным договорам, соглашениям | 5 л. (1) ЭПК 5 л. (2) 5 л. (1) | (1) После истечения срока действия договора, соглашения (2) При отсутствии лицевых счетов - 75 л. |
| 41 | Договоры о материальной ответственности материально ответственного лица | 5 л. (1) | (1) После увольнения материально ответственного лица |
| 42 | Книги, журналы, карточки учета: а) ценных бумаг б) поступления валюты в) регистрации договоров купли-продажи движимого и недвижимого имущества, в т.ч. акций | Пост. 5 л. (1) Пост. | (1) При условии проведения проверки (ревизии) (2) После окончания срока действия договора, |

| | | |
|--|----------|--|
| г) договоров, контрактов, соглашений с юридическими лицами | 5 л. (2) | контракта, соглашения |
| д) основных средств (зданий, сооружений), иного имущества, обязательств | 5 л. (3) | (3) После ликвидации основных средств. |
| е) договоров, актов о приеме-передаче имущества | Пост. | При условии проведения проверки (ревизии) |
| ж) расчетов с организациями | 5 л. (4) | (4) При условии проведения проверки (ревизии) |
| з) приходно-расходных кассовых документов (счетов, платежных поручений) | 5 л. (4) | (4) При условии проведения проверки (ревизии) |
| и) погашенных векселей на уплату налогов | 5 л. (5) | (5) После погашения налога. |
| к) реализации товаров, работ, услуг, облагаемых и не облагаемых налогом на добавленную стоимость | 5 л. (6) | При условии проведения проверки (ревизии) (6) С даты последней записи. |
| л) хозяйственного имущества (материальных ценностей) | 5 л. (4) | При условии проведения проверки (ревизии) |
| м) вспомогательные, контрольные (транспортные, грузовые, весовые и др.) | 5 л. (4) | |
| н) подотчетных лиц | 5 л. | |
| о) исполнительных листов | 5 л. | |
| п) сумм доходов и подоходного налога работников | 5 л. | |
| р) депонированной заработной платы | 5 л. (4) | |
| с) депонентов по депозитным суммам | 5 л. | |
| т) доверенностей | 5 л. (4) | |
| у) учета покупок; учета продаж | 4 г. | |

6.6 План и сроки проведения инвентаризаций

Приложение №6.6

ПЛАН ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИЙ

| № п/п | Наименование места проведения инвентаризации (объект инвентаризации) | Срок проведения инвентаризации | Объекты, подлежащие инвентаризации |
|-------|--|--|--|
| 1 | Все корпуса учреждения | Ежегодная инвентаризация с 01 декабря по 31 декабря | Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, материальных запасов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах |
| 2 | Бухгалтерия учреждения | Ежеквартально; перед составлением годовой отчетности | Инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками, с персоналом, расчетов по налогам и сборам |

| | | | |
|---|---|--|--|
| 3 | Помещения МБДОУ № 79 | При смене материально-ответственного лица (на день приемки – передачи дел) | Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, материальных запасов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах |
| 4 | Объекты учета | При передаче имущества в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также выкуп, продажа комплекса объектов учета. | Инвентаризация передаваемых объектов учета |
| 5 | Помещения МБДОУ № 79 | При установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей | Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, материальных запасов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах |
| 6 | Помещения МБДОУ № 79 | При стихийном бедствии, пожаре, аварии или другой чрезвычайной ситуации, вызванной экстремальными условиями | Инвентаризация основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, материальных запасов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах |
| 8 | Объекты имущества полученные (переданные) в пользование | Ежегодная инвентаризация с 01 декабря по 31 декабря | Объекты имущества полученные (переданные) в пользование. |

6.7 Состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризации

Приложение №6.7

Состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризации

| № п/п | Фамилия Имя Отчество | Занимаемая должность | № приказа о создании комиссии | Образец подписи |
|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|--------------------|
| 1 | Харитонова И.И. | заведующий | | |
| 2 | Варгасова В.Н. | Зам зав по АХР | | |
| 3 | Зметная И.Н. | Главный бухгалтер | | |

6.8 Перечень форм регламентированной бухгалтерской отчетности учреждения

Приложение №6,8

Перечень форм регламентированной бухгалтерской отчетности учреждения

| ОКУД | Наименование формы | Отчетные даты | Возможность установления иных отчетных дат | Должность составителя | Примечание |
|---------|--|---|--|-----------------------|--|
| 0503730 | Баланс государственного (муниципального) учреждения | на 1 января года, следующего за отчетным | нет | Главный бухгалтер | |
| 0503725 | Справка по консолидируемым расчетам учреждения | 1 апреля, 1 июля, 1 октября текущего года, 1 января года, следующего за отчетным | есть | Главный бухгалтер | Составляется для определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании головным учреждением консолидированных форм бухгалтерской отчетности |
| 0503710 | Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года | на 1 января года следующего за отчетным, до проведения заключительных операций | нет | Главный бухгалтер | |
| 0503737 | Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности | 1 апреля, 1 июля, 1 октября текущего года, 1 января года, следующего за отчетным | | Главный бухгалтер | Составляется по каждому имеющемуся в учреждении (обособленном подразделении) виду финансового обеспечения (деятельности): <ul style="list-style-type: none"> - собственные доходы учреждения (код вида – 2), - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида – 4), - субсидии на иные цели (код вида – 5), - бюджетные инвестиции (код вида – 6), - средства по обязательному медицинскому страхованию (код вида – 7) |
| 0503738 | Отчет о принятых учреждением обязательствах | 1 июля, 1 октября текущего года, | есть | Главный бухгалтер | Составляется по каждому имеющемуся в учреждении |

| ОКУД | Наименование формы | Отчетные даты | Возможность установления иных отчетных дат | Должность составителя | Примечание |
|---------|--|--|--|-----------------------|--|
| | | 1 января года, следующего за отчетным | | | (обособленном подразделении) виду финансового обеспечения (деятельности): - собственные доходы учреждения (код вида – 2), - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида – 4), - субсидии на иные цели (код вида – 5), - бюджетные инвестиции (код вида – 6), - средства по обязательному медицинскому страхованию (код вида – 7) |
| 0503721 | Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения | на 1 января года следующего за отчетным | нет | Главный бухгалтер | |
| 0503723 | Отчет о движении денежных средств учреждения | 1 июля, 1 января года, следующего за отчетным | | Главный бухгалтер | |
| 0503760 | Пояснительная записка к Балансу учреждения | 1 апреля, 1 июля, 1 октября текущего года, 1 января года, следующего за отчетным | | Главный бухгалтер | Для годовой и квартальной бухгалтерской отчетности состав форм Пояснительной записки различается |

Перечень форм пояснительной записки к Балансу учреждения

| ОКУД | Наименование формы | Должность составителя | Примечание |
|------------|--|-----------------------|------------|
| Таблица №1 | Сведения об основных направлениях деятельности | Главный бухгалтер | |
| Таблица №4 | Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета | Главный бухгалтер | |
| Таблица №5 | Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля | Главный бухгалтер | |
| Таблица №6 | Сведения о проведении инвентаризаций | Главный бухгалтер | |
| Таблица №7 | Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий | Главный бухгалтер | |
| 0503761 | Сведения о количестве обособленных подразделений | Главный бухгалтер | |
| 0503062 | Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания | Главный бухгалтер | |

| ОКУД | Наименование формы | Должность составителя | Примечание |
|---------|---|-----------------------|------------|
| 0503766 | Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций | Главный бухгалтер | |
| 0503767 | Сведения об использовании целевых иностранных кредитов | Главный бухгалтер | |
| 0503768 | Сведения о движении нефинансовых активов учреждения | Главный бухгалтер | |
| 0503769 | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения | Главный бухгалтер | |
| 0503771 | Сведения о финансовых вложениях учреждения | Главный бухгалтер | |
| 0503772 | Сведения о суммах заимствований | Главный бухгалтер | |
| 0503773 | Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения | Главный бухгалтер | |
| 0503779 | Сведения об остатках денежных средств учреждения | Главный бухгалтер | |
| 0503762 | Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания и по достижению целей, предусмотренных условиями предоставления субсидий на иные цели и субсидий на осуществление капитальных вложений | Главный бухгалтер | |
| 0503775 | Сведения о принятых и неисполненных обязательствах | Главный бухгалтер | |
| 0503295 | Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения | Главный бухгалтер | |
| 0503790 | Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения | Главный бухгалтер | |

6.9 Состав комиссии по поступлению и выбытию имущества учреждения

Приложение №6.9

Состав комиссии по поступлению и выбытию имущества учреждения.

| № п/п | Фамилия Имя Отчество | Занимаемая должность | № приказа о создании комиссии | Образец подписи |
|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|--------------------|
| 1 | Харитонов И.И. | заведующий | | |

| | | | | |
|---|----------------|-------------------|--|--|
| 2 | Варгасова В.Н. | Зам зав по АХР | | |
| 3 | Зметная И.Н. | Главный бухгалтер | | |

6.10 Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет

Приложение №6.10

Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет и оформления отчетов по их использованию

1. Общие положения

Настоящий порядок выдачи наличных денежных средств под отчет и оформления отчетов по их использованию (далее - порядок) разработан на основе действующего законодательства в целях упорядочения выдачи наличных денег сотрудникам из кассы организации и является локальным внутренним актом, обязательным для исполнения.

Перечень должностных лиц, которым могут выдаваться подотчетные средства, утвержден приказом руководителя учреждения.

Денежные средства могут быть выданы под отчет только по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, либо в сумме денежных документов выданных подотчетному лицу на соответствующие цели.

2. Выдача денежных средств под отчет

2.1 Выдача денежных средств под отчет в учреждении производится одним из способов:

- в безналичном порядке с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт сотрудников от зарплатных проектов;

2.2. Выдача денежных средств сотрудникам под отчет (за исключением расчетов по заработной плате) может производиться:

- под отчет на хозяйственно-операционные расходы;
- в порядке возмещения произведенных сотрудником из личных средств расходов (перерасход по авансовым отчетам);

2.3. Выдача денежных средств под отчет производится при условии полного отчета этого лица по предыдущему авансовому авансу.

2.4. Выдача денежных средств в порядке возмещения произведенных сотрудником из личных средств расходов (перерасход по авансовому отчету) производится на основании надлежащим образом оформленных документов и отчетов в соответствии с разделами 3 и 4 настоящего порядка при наличии разрешительной надписи руководителя учреждения.

3. Требования к первичным документам при выдаче денежных средств под отчет

3.1. Предельный размер расчетов наличными деньгами по одному платежу между юридическими лицами - 100 тысяч рублей (сто тысяч рублей).

3.2. При покупках за наличный расчет в организациях розничной торговли продавец обязан выдать покупателю (а покупатель вправе потребовать у продавца) два документа - кассовый чек и товарный чек (накладная) или товарный чек при отсутствии кассового аппарата.

а) Кассовый чек должен содержать следующие реквизиты:

- наименование документа;
- порядковый номер за смену;
- дата, время и место (адрес) осуществления расчета (при расчете в зданиях и помещениях адрес здания и помещения с почтовым индексом, при расчете в транспортных средствах – наименование и номер ТС, адрес организации либо адрес регистрации ИП, при расчете в Интернете – адрес сайта пользователя ККТ);
- наименование организации-пользователя ККТ или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя – пользователя ККТ;
- ИНН пользователя ККТ;
- применяемая при расчете система налогообложения;
- признак расчета (получение средств от клиента – приход, возврат клиенту полученных от него средств – возврат прихода, выдача средств клиенту – расход, получение от клиента выданных ему средств – возврат расхода);
- наименование товаров, работ, услуг, платежа, выплаты, их количество, цена за единицу с учетом скидок и наценок, стоимость с учетом скидок и наценок, с указанием ставки НДС (если операция облагается НДС).
- сумма расчета с отдельным указанием ставок и сумм НДС по этим ставкам, если операции облагаются НДС (могут отсутствовать, если ККТ в составе платежного терминала);
- форма расчета: наличные денежные средства или электронные средства платежа,
- должность и фамилия лица, осуществившего расчет с клиентом и оформившего кассовый чек;
- регистрационный номер ККТ;
- заводской номер экземпляра модели фискального накопителя;
- фискальный признак документа;
- адрес сайта, на котором можно проверить факт записи этого расчета и подлинность фискального признака (кроме использования ККТ в местах, удаленных от средств связи);
- абонентский номер либо адрес электронной почты клиента, если чек ему передается в электронной форме (кроме использования ККТ в местах, удаленных от средств связи);
- адрес электронной почты отправителя кассового чека, если чек передается клиенту в электронной форме (кроме использования ККТ в местах, удаленных от средств связи);
- порядковый номер фискального документа;
- номер смены;
- фискальный признак сообщения.

На выдаваемом чеке могут содержаться и другие данные, предусмотренные техническими требованиями к контрольно-кассовым машинам, с учетом особенностей сфер их применения.

Вместо кассового чека допускается выдача номерного бланка строгой отчетности по формам, утвержденным Минфином России, с указанием предусмотренных формой бланка реквизитов.

б) Товарный чек (накладная) должен содержать следующие реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- название и измерители приобретенного товара в натуральном и денежном выражении;
- должность и личную подпись ответственного лица (продавца);
- штамп (печать) продавца.

3.3. При покупках и осуществлении расчетов за товары, работы, услуги наличными денежными средствами в организациях, кроме розничной торговли, продавец (исполнитель) обязан выдать покупателю (а покупатель вправе потребовать у продавца) три документа: квитанцию к приходному ордеру, накладную (или акт выполненных работ, оказанных услуг).

- а) Квитанция к приходному ордеру выписывается по унифицированной форме и заверяется штампом (печатью) организации-продавца (исполнителя).
- б) Накладная (акт выполненных работ, оказанных услуг) должны содержать следующие реквизиты:
 - наименование документа;
 - дату составления документа;
 - наименование организации, от имени которой составлен документ;
 - содержание хозяйственной операции;
 - название и измерители приобретенного товара в натуральном и денежном выражении (названия типа «канцтовары», «хозтовары» и т.п. без расшифровок по видам, количеству, цене и стоимости каждого вида товара не допускаются);
 - должность и личную подпись ответственного лица (продавца);
 - штамп (печать) продавца (исполнителя).

3.4. Иные документы при покупках за наличный расчет у организаций (договоры купли-продажи и т.п.) оформляются дополнительно к вышеперечисленным документам, но не взамен них.

3.5. При покупках за наличный расчет у граждан-предпринимателей продавец обязан выдать покупателю (а покупатель вправе потребовать у продавца) следующие документы: кассовый чек плюс товарный чек (или накладную) со всеми вышеперечисленными реквизитами.

3.6. Первичные документы, оформленные с нарушением требований данного раздела, не могут быть признаны оправдательными. Суммы, израсходованные сотрудником на свой риск без учета требований настоящего порядка, должны быть возмещены им (внесены им в кассу учреждения).

4. Оформление авансовых отчетов

4.1. Сотрудники, получившие денежные средства под отчет, а также сотрудники, производившие хозяйственно-операционные расходы за счет личных средств, составляют авансовые отчеты по унифицированной форме (ф.0504505) с приложением оправдательных документов и отметкой о приходе и (или) использовании приобретенных материальных ценностей.

4.2. Авансовый отчет (ф. 0504505) применяется для учета расчетов с подотчетными лицами. Подотчетное лицо приводит сведения о себе на лицевой стороне Авансового отчета (ф. 0504505) и заполняет графы 1-6 на оборотной стороне о фактически израсходованных им суммах с указанием

документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к Авансовому отчету (ф. 0504505), нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

4.3. Авансовый отчет (ф. 0504505) утверждаются руководителем учреждения или лицом им уполномоченным.

4.4. На оборотной стороне Авансового отчета (ф. 0504505) графы 7-10, содержащие сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету, и бухгалтерские корреспонденции заполняются лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

4.5. Суммы, выплаченные в иностранной валюте, учитываются как в иностранной валюте, так и в рублевом эквиваленте. Авансы, полученные подотчетным лицом, отражаются с указанием даты их получения.

4.6. Нумерация авансовых отчетов производится бухгалтерией учреждения.

4.7. Запрещается включение в авансовый отчет расходов по первичным документам, оформленным с нарушением требований раздела 3 настоящего порядка.

4.8. Оформленные отчеты с прилагаемыми документами, утвержденные руководителем организации, передаются в бухгалтерию не позднее 10 рабочих дней с момента выдачи наличных денежных средств под отчет (а при командировках - не позднее 3 дней после возвращения из командировки).

4.9. После проверки авансового отчета и прилагаемых к нему документов оформляется расходный кассовый ордер и оплачивается перерасход по авансовому отчету (возмещение расходов, произведенных сотрудником из личных средств).

4.10. В случаях неполного использования подотчетных сумм (наличия остатка по авансовому отчету), невнесения остатков в кассу организации, а также в случаях непредставления авансового отчета в установленные сроки, подотчетные суммы подлежат удержанию из заработной платы сотрудника, начиная с текущего месяца.

6.11 Перечень первичных документов, закрепленных за однотипными фактами хозяйственной жизни

Приложение №6.11

Основные средства

| № | Факт хозяйственной жизни учреждения | Дебет | Кредит | Первичный документ |
|---|--|-----------|-----------|---|
| | Основные средства | | | |
| | Поступление, принятие к учету, внутреннее перемещение объектов основных средств | | | |
| 1 | принятие к бухгалтерскому учету вновь выстроенных зданий, сооружений отражается на основании первичных учетных документов с приложением в установленных законодательством Российской Федерации случаях документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий, заверенных в установленном порядке; принятие к бухгалтерскому учету приобретенного недвижимого имущества (воздушных и морских судов, судов внутреннего плавания, космических объектов и иного имущества, отнесенного к недвижимым вещам законодательством Российской Федерации), на основании первичных учетных документов с приложением в установленных законодательством Российской Федерации случаях документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий, заверенных в установленном порядке | 010110000 | 010611310 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Вариант 1 Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Вариант 2 Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Вариант 3 Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| 2 | принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, за исключением объектов недвижимого имущества, объектов движимого имущества, стоимостью до 10000 рублей включительно, и объектов библиотечного фонда по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, создании, изготовлении, в т.ч. хозяйственным способом | 010100000 | 010600000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Вариант 1 Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Вариант 2 Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Вариант 3 Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| 3 | принятие к бухгалтерскому учету увеличения стоимости основных средств в результате работ по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию | 010100000 | 010600000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов |

| | | | | |
|---|--|-----------|-----------|---|
| | | | | (ф. 0504032); Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) – обязательно |
| 4 | результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке (ф.ф. 0504031, 0504032) соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях без оформления бухгалтерских записей по соответствующим счетам аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" | - | - | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) |
| 5 | принятие к бухгалтерскому учету законченных капитальных вложений арендатора (лизингополучателя), пользователя объектов недвижимого (движимого) имущества в отделимые или неотделимые улучшения арендуемых (используемых) им объектов имущества, в том числе по договору аренды, безвозмездного пользования | 010100000 | 010600000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Вариант 1 Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103); Вариант 2 Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| 6 | принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств (по их первоначальной (балансовой) стоимости), за исключением объектов стоимостью до 10000 рублей включительно, поступивших в рамках движения имущества между бюджетным учреждением и (или) созданными им обособленными подразделениями (филиалами), наделенными полномочиями ведения бухгалтерского учета (далее - головное учреждение, обособленное подразделение (филиал), в том числе при создании или ликвидации обособленных подразделений (филиалов) (далее – расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) | 010100000 | 030404310 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805) |
| 7 | принятие к бухгалтерскому учету полученных безвозмездно объектов основных средств (по их сформированной первоначальной стоимости): - при закреплении права оперативного управления в случаях, предусмотренных | 410100000 | 440110180 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); |

| | | | | |
|----|---|------------------------|--|---|
| | законодательством Российской Федерации, в том числе при реорганизации - от резидентов Российской Федерации и физических лиц нерезидентов Российской Федерации - от наднациональных организаций, правительств иностранных государств и международных финансовых организаций | 210100000 210100000 | 240110180 240110152 240110153 | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805) |
| 8 | принятие к бухгалтерскому учету арендатором при неоперационной (финансовой) аренде согласно условиям договора аренды (безвозмездного бессрочного пользования) объекта основных средств, являющегося предметом неоперационной (финансовой) аренды, отражается по сумме арендных обязательств арендатора (пользователя имущества) и затрат, непосредственно связанных с ведением переговоров по заключению договора аренды (безвозмездного пользования, на основании первичных учетных документов | 010100000 | 010641310 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Вариант 1 Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Вариант 2 Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Вариант 3 Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| 9 | Увеличение стоимости имущества концедента в объеме фактических затрат концессионера по его достройке, модернизации, дооборудованию, реконструкции | 010190000 | 010691000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Вариант 1 Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Вариант 2 Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Вариант 3 Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| 10 | принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств в результате перевода готовой продукции в целях ее использования для нужд учреждения (по фактической себестоимости готовой продукции) | 010100000 | 010500000 (010527440, 010537440) | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Требование-накладная (ф. 0504204) - обязательно |
| 11 | внутреннее перемещение объекта основных средств между материально ответственными лицами в учреждении, а также при передаче имущества в операционную аренду, безвозмездное срочное пользование, доверительное управление, на хранение | 010100000 | 010100000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) – обязательно |

| | | | | |
|------------------------------|---|---|---|---|
| 12 | перемещение объектов основных средств между группами и (или) видами имущества в учреждении; выбытие объектов основных средств из группы и (или) вида имущества при реклассификации отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости; одновременно принятие инвентарных объектов основных средств на соответствующую группу и (или) вид имущества отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости | 010100000 040110172 040110172 010400000 011400000 | 040110172 010400000 011400000 010100000 040110172 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) |
| 13 | оприходование неучтенных объектов основных средств, выявленных при инвентаризации | 010100000 | 040110189 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835); Вариант 1 Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Вариант 2 Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Вариант 3 Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| 14 | принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, полученных по результатам исполнения учреждением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в части: - специального оборудования, не возвращенного заказчику, - с одновременным уменьшением забалансового счета 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками»; - объектов, использованных при изготовлении различных экспериментальных устройств (установок, образцов машин и приборов, стендов для испытания и др.) - с одновременным уменьшением забалансового счета 13 «Экспериментальные устройства» | 010100000 | 040110189 12 13 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Вариант 1 Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Вариант 2 Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207); Вариант 3 Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| Выдача в эксплуатацию | | | | |
| 15 | выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества | 040120271 0109XX271 21 | 010100000 | Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) – обязательно |
| 16 | выдача в эксплуатацию библиотечного фонда, независимо от стоимости, а также объектов основных средств стоимостью свыше 10000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества | 010100000 | 010100000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов |

| | | | | |
|---------------------------------|--|---|-----------|---|
| | | | | (ф. 0504032); Требование-накладная (ф. 0504204) - обязательно |
| Консервация | | | | |
| 17 | консервация (расконсервация) объекта основных средств на срок более 3-х месяцев отражается путем внесения в Инвентарную карточку (ф.ф. 0504031, 0504032) записи о консервации (расконсервации) объекта без оформления бухгалтерских записей по соответствующим счетам аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" | - | - | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о консервации (расконсервации) объектов основных средств |
| Выбытие основных средств | | | | |
| 18 | при выбытии объекта основного средства помимо воли бюджетного учреждения (при выявленных недостатках, хищениях, фактах уничтожения основных средств при террористических актах) | 010400000 011400000 040110172 | 010100000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) |
| 19 | при уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие стихийных бедствий (иных бедствий природного явления, катастрофы) | 010400000 011400000 040120273 | 010100000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) |
| 20 | при принятии решения о списании по иным основаниям, а также при принятии решения о прекращении эксплуатации объекта учета, в том числе по причине физического, морального износа объекта учета, одновременно выбывшие из эксплуатации имущества, поступившие на хранение до момента их демонтажа и (или) утилизации и (или) определения целевой функции выбывшего с баланса имущества, | 010400000 011400000 040110172 02 | 010100000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных |

| | | | | |
|----|--|--|-------------------------|--|
| | отражаются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» | | | объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) |
| 21 | передача объекта основных средств в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) отражается на основании первичных учетных документов, оформленных передающей и принимающей сторонами, с приложением документов о государственной регистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью или их заверенных копий в случаях, установленных законодательством Российской Федерации | 030404310 | 010100000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805) |
| | Передача в соответствии с законодательством Российской Федерации объекта основных средств безвозмездно | | | |
| 22 | при передаче органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления) | 040120241 | 010100000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) |
| 23 | при передаче в соответствии с законодательством Российской Федерации иным правообладателям, за исключением органов государственной (муниципальной) власти | 240120241 240120242 240120252 240120253 210400000 210431410 210438410 211400000 | 210131410- 210138410 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) |
| | Вклад в уставный капитал | | | |
| 24 | при создании бюджетным учреждением организации отражается в размере остаточной стоимости объектов учета | 021500000 010400000 011400000 | 010100000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) |
| | Продажа | | | |
| 25 | при продаже объектов основных средств | 010400000 011400000 040110172 | 010100000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Вариант 1 |

| | | | | |
|-------------------------|---|--|--|---|
| | | | | Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) Вариант 2 Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); |
| Разукомплектация | | | | |
| 26 | разукомплектация объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета, отражается по его первоначальной (балансовой) стоимости | 010400000 011400000 040110172 010100000 | 010100000 010400000 011400000 040110172 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| Ликвидация | | | | |
| 27 | ликвидация части объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета | 010400000 011400000 040110172 | 010100000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| Переоценка | | | | |
| 28 | суммы уценки (дооценки) стоимости объекта основных средств, полученные в результате переоценки | 040130000 010100000 | 010100000 040130000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| Прочее | | | | |
| 29 | Выбытие объектов основных средств в связи с передачей их арендодателем (ссудодателем) в финансовую аренду (безвозмездное бессрочное пользование), классифицируемые как объекты неоперационной (финансовой) аренды | 040110172 010400000 011400000 | 010100000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |

Нематериальные активы

| № | Факт хозяйственной жизни учреждения | Дебет | Кредит | Первичный документ |
|------------------------------|---|-----------|-----------|---|
| Нематериальные активы | | | | |
| Поступление | | | | |
| 1 | поступление нематериальных активов: принятие к бухгалтерскому учету положительных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в сумме произведенных затрат | 010200000 | 010600000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов |

| | | | | |
|-------------------------------|---|-------------------------------------|------------------------|---|
| | | | | НФА (ф. 0504101) - обязательно |
| 2 | поступление нематериальных активов: принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, изготовлении хозяйственным способом, а также увеличения стоимости нематериального актива в сумме работ по их модернизации | 010200000 | 010600000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101) - обязательно |
| 3 | принятие к бухгалтерскому учету безвозмездно полученных объектов нематериальных активов: при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | 410200000 | 440110189 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101) |
| 4 | при получении от резидентов Российской Федерации и физических лиц нерезидентов Российской Федерации | 210200000 | 240110189 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101) |
| 5 | при безвозмездном получении от наднациональных организаций, международных финансовых организаций | 210200000 | 240110152 240110153 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101) |
| 6 | принятие к учету объектов нематериальных активов, выявленных при инвентаризации | 010200000 | 040110189 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101) |
| Внутреннее перемещение | | | | |
| 7 | внутреннее перемещение объектов нематериальных активов между материально ответственными лицами учреждения | 010200000 | 010200000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) |
| Выбытие | | | | |
| 8 | выбытие нематериальных активов: согласно принятому комиссией учреждения о поступлении и выбытии активов решению о списании объектов нематериальных активов, оформленному первичным учетным документом выбытие отражается по балансовой стоимости | 010400000 011400000 040110172 | 010200000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о списании объектов |

| | | | | |
|-------------------|--|--|------------------------|--|
| | объекта учета | | | нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) |
| 9 | при передаче объекта нематериальных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) | 030404320 | 010200000 | Инвентарная карточка учета нематериальных активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нематериальных активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нематериальных активов (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805) |
| 10 | передача объекта нематериальных активов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления) | 040120241 | 010200000 | Инвентарная карточка учета нематериальных активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нематериальных активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нематериальных активов (ф. 0504101) |
| 11 | при передаче в соответствии с законодательством Российской Федерации иным правообладателям, за исключением органов государственной (муниципальной) власти | 240120241 240110242 240120252 240120253 210400000 211400000 | 210200000 | Инвентарная карточка учета нематериальных активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нематериальных активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нематериальных активов (ф. 0504101) |
| 12 | вложение объектов нематериальных активов, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, при создании некоммерческих организаций, в случае передачи данной организации исключительных прав на объект нематериальных активов в уставный капитал организаций | 210400000 211400000 221500000 | 210200000 | Инвентарная карточка учета нематериальных активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нематериальных активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нематериальных активов (ф. 0504101) |
| 13 | выбытие нематериальных активов при их продаже (передаче исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации) в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | 010400000 011400000 040110172 | 010200000 | Инвентарная карточка учета нематериальных активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нематериальных активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нематериальных активов (ф. 0504101) |
| Переоценка | | | | |
| 14 | Суммы уценки (дооценки) стоимости объекта основных средств и начисленной амортизации, полученные в результате переоценки | 040130000 010200000 | 010200000 040130000 | Инвентарная карточка учета нематериальных активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нематериальных активов (ф. 0504032); Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |

Непроизведенные активы

| № | Факт хозяйственной жизни учреждения | Дебет | Кредит | Первичный документ |
|---|---|------------------------|-----------|---|
| Непроизведенные активы | | | | |
| Поступление объектов непроизведенных активов | | | | |
| 1 | при получении земельных участков на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенных под объектами недвижимости) (по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации) | 410311330 | 440110180 | Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) |
| 2 | при их приобретении, осуществлении капитальных вложений по улучшению объектов непроизведенных активов, неотделимых от них | 010300000 | 010613330 | Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) |
| 3 | при принятии к учету согласно Акту о результатах инвентаризации объектов непроизведенных активов, выявленных при инвентаризации, отражается по оценочной стоимости на дату принятия | 010300000 | 040110189 | Акт о результатах инвентаризации объектов непроизведенных активов; Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101) и (или) Бухгалтерская справка (ф. 0504833); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) |
| Перемещение | | | | |
| 4 | Внутреннее перемещение объектов непроизведенных активов, в том числе при предоставлении в аренду, безвозмездное пользование, сервитут, доверительное управление, концессию; с одновременным отражением в структуре групп (видов) нефинансовых активов на соответствующих забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета непроизведенных активов, предоставленных в аренду, безвозмездное пользование, сервитут, доверительное управление, концессию | 010300000 | 010300000 | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) |
| Выбытие объектов непроизведенных активов | | | | |
| 5 | при передаче объекта непроизведенных активов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления) | 040120241 | 010300000 | Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) |
| 6 | выбытие объектов непроизведенных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, на основании принятого решения об их списании | 040120273 011400000 | 010300000 | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) |

| | | | | |
|-------------------|---|--|------------------------|---|
| 7 | при передаче в рамках движения объектов между головным учреждением и структурными подразделениями (филиалами), в том числе при реорганизации | 030404330 | 010300000 | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) |
| 8 | при передаче в соответствии с законодательством Российской Федерации иным правообладателям, за исключением органов государственной (муниципальной) власти | 040120241 040120242 040120252 040120253 | 010300000 | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) |
| 9 | выбытие объектов произведенных активов при их реализации в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | 040110172 011400000 | 010300000 | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) |
| Переоценка | | | | |
| 10 | суммы уценки (дооценки) стоимости объекта произведенных активов, полученные в результате переоценки | 040130000 010300000 | 010300000 040130000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |

Амортизация

| № | Факт хозяйственной жизни учреждения | Дебет | Кредит | Первичный документ |
|--------------------|---|------------------------|-----------|---|
| Амортизация | | | | |
| 1 | начисление амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов | 040120271 010900271 | 010400000 | Регламентная операция Бухгалтерская справка (ф. 0504833); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) |
| 2 | начисление амортизации на права пользования активами на объекты учета операционной аренды | 040120224 010900000 | 010400000 | Регламентная операция Бухгалтерская справка (ф. 0504833); |
| 3 | Начисление амортизации на объекты основных средств – имущества в концессии | 040120271 | 010490000 | Регламентная операция Бухгалтерская справка (ф. 0504833); |
| 4 | принятие к учету суммы амортизации при получении объектов основных средств, нематериальных активов: при передаче между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) | 030404000 | 010400000 | Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) |
| 5 | принятие к учету суммы амортизации при | 040110189 | 010400000 | Акт о приеме-передаче объектов |

| | | | | |
|----|---|------------------------|------------------------|---|
| | получении объектов основных средств, нематериальных активов: при безвозмездном получении, а также при закреплении за бюджетным учреждением права оперативного управления | | | НФА (ф. 0504101); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) |
| 6 | при внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) категории особо ценного движимого имущества | 040110172 010400000 | 010400000 040110172 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) |
| 7 | операции по выбытию сумм амортизации по выбываемым объектам основных средств, нематериальных активов: передача объектов основных средств, нематериальных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) | 010400000 | 030404000 | Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) |
| 8 | операции по выбытию сумм амортизации по выбываемым объектам основных средств, нематериальных активов: при передаче объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления) | 010400000 | 040120241 | Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) |
| 9 | передача объекта основных средств по факту их реализации (продажи), на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, по безвозмездной передаче объектов основных средств, нематериальных активов, принятого в соответствии с законодательством Российской Федерации (в отношении организаций, за исключением государственных и муниципальных организаций, физических лиц, наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций), в том числе при создании бюджетным учреждением иных организаций, а также выбытие объектов основных средств, нематериальных активов согласно принятому решению об их списании | 010400000 011400000 | 010100000 010200000 | Вариант 1 Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205); Бухгалтерская справка (ф. 0504833); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) |
| 10 | Суммы уценки (дооценки) начисленной амортизации, полученные в результате переоценки | 040130000 010400000 | 010400000 040130000 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) |

| | | | | |
|----|--|-----------|-----------|------------------------------------|
| 11 | Прекращение права пользования активом (при условии полного исполнения договора) (выбытие объекта учета операционной аренды) | 010440000 | 011440000 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| 12 | Прекращение права пользования активами при досрочном прекращении договора, в соответствии с которым были приняты на учет объекты учета операционной аренды (выбытие объекта учета операционной аренды) | 010440000 | 011140000 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |

Материальные запасы

| № | Факт хозяйственной жизни учреждения | Дебет | Кредит | Первичный документ |
|---|---|-----------|------------------------|---|
| | Материальные запасы | | | |
| | Поступление | | | |
| 1 | поступление материальных запасов, приобретенных (изготовленных, созданных) в рамках государственного (муниципального) договора на нужды бюджетного учреждения, отражается на основании первичных учетных документов | 010500000 | 030234730 020834660 | Если нет расхождений с поставщиком Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207) Если есть расхождения с поставщиком Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220) |
| 2 | принятие к бухгалтерскому учету объектов материальных запасов, поступивших в рамках движения объектов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) | 010500000 | 030404340 | Вариант 1 Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Вариант 2 Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207); Извещение (ф. 0504805) |
| 3 | оприходование материальных запасов в сумме их фактической стоимости, сформированной при их приобретении (по нескольким договорам), изготовлении, в том числе хозяйственным способом, отражается на основании первичных учетных документов | 010500000 | 010600000 | Требование-накладная (ф. 0504204) |
| | Безвозмездное поступление | | | |
| 4 | при закреплении права оперативного управления в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации | 410500000 | 440110189 | Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805) |
| 5 | в иных случаях от резидентов Российской Федерации и физических лиц не резидентов Российской Федерации | 210500000 | 240110189 | Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101) |
| 6 | полученных от наднациональных организаций, правительств иностранных государств и международных финансовых организаций | 210500000 | 240110152 240110153 | Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101) |
| | Прочее поступление | | | |
| 7 | принятие к учету остающихся в распоряжении бюджетного учреждения материальных запасов, полученных от ликвидации (разборке, утилизации) объектов основных средств, отражается на основании первичных учетных документов | 010500000 | 040110172 | Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220) |

| | | | | |
|------------------------|---|------------------------|------------------------|---|
| 8 | принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов (в том числе комплектующих, запасных частей, ветоши, дров, макулатуры, металлолома, иных материалов (возвратных материалов), остающихся в распоряжении учреждения для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ, в том числе работ по демонтажу экспериментальных устройств, отражается на основании первичных учетных документов | 010500000 | 040110189 | Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220) |
| 9 | оприходование неучтенных материальных запасов, выявленных при инвентаризации, на основании первичных учетных документов | 010500000 | 040110189 | Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220) И Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) |
| 10 | принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом | 010500000 | 040110172 | Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220) |
| 11 | оприходование молодняка животных, полученного в качестве приплода | 010500000 | 040110189 | Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220) |
| 12 | принятие к бюджетному учету материальных запасов, поступивших в результате разукрупнения объектов учета | 010500000 | 040110172 | Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220) |
| 13 | оприходование материальных запасов, образовавшихся в результате принятия уполномоченным органом решения о реализации, безвозмездной передаче выбывшего из эксплуатации движимого имущества | 010536340 | 040110172 | Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220) |
| Перемещение | | | | |
| 14 | внутреннее перемещение материальных запасов между материально ответственными лицами в учреждении | 010500000 | 010500000 | Требование-накладная (ф. 0504204) Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) |
| Смена категории | | | | |
| 15 | внутреннее перемещение материальных запасов, при отнесении (исключении) данных объектов к (из) категории особо ценного движимого имущества, отражается по их фактической стоимости | 040110172 010500000 | 010500000 040110172 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| Выбытие | | | | |
| 16 | выбытие израсходованных материальных запасов, потерь в объеме норм естественной убыли материальных запасов, а также пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды, отражается на основании первичных учетных документов по соответствующей операции и объекту учета | 0109XX272 040120272 | 010500000 | Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения |

| | | | | |
|-----------------|--|------------------------|------------------------|--|
| | | | | (ф. 0504210) Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) Путевые листы (закрепленные в УП) |
| 17 | передача материальных запасов для изготовления нефинансовых активов отражается на основании первичных учетных документов по соответствующей операции и объекту учета | 010600000 0109XX272 | 010500000 | Требование-накладная (ф. 0504204) Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) |
| 18 | реализация материальных запасов, за исключением готовой продукции, товаров, отражается на основании товарно-сопроводительных документов, иных первичных учетных документов на реализацию материальных ценностей | 040110172 | 010500000 | Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) |
| 19 | реализация готовой продукции, товаров отражается на основании товарно-сопроводительных документов, иных первичных учетных документов на реализацию готовой продукции (товаров), соответствующих объекту учета | 040110131 | 0105X7000 010538000 | Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) |
| 20 | выбытие материальных запасов, пришедших в негодность вследствие физического износа, согласно принятому решению об их списании | 040110172 | 010500000 | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) |
| 21 | выбытие материальных запасов согласно принятию решения об их списании вследствие выбытия объектов помимо воли бюджетного учреждения (при выявленных недостачах, хищениях, уничтожений основных средств при террористических актах) | 040110172 | 010500000 | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) |
| 22 | выбытие материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий, иных бедствий природного явления, катастрофы, согласно принятому решению об их списании | 040120273 | 010500000 | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) |
| Передача | | | | |
| 23 | передача материальных запасов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) | 030404340 | 010500000 | На усмотрение учреждения – Учетная политика Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) или Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205); Извещение (ф.0504805) |
| 24 | передача материальных запасов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права | 040120241 | 010500000 | На усмотрение учреждения – Учетная политика Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) |

| | | | | |
|--|---|--|------------------------|--|
| | оперативного управления (изъятия из оперативного управления) отражается на основании первичных учетных документов, подтверждающих передачу (получение) материальных ценностей | | | или Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205); Извещение (ф.0504805) |
| 25 | безвозмездная передача материальных запасов в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации | 240120241 240120242 240120252 240120253 | 010500000 | На усмотрение учреждения – Учетная политика Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) или Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) |
| 26 | передача (в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации) объектов материальных запасов при создании бюджетным учреждением организации, в том числе в счет участия бюджетного учреждения в уставном капитале организаций, отражается на основании товарно-сопроводительных документов, иных первичных учетных документов, подтверждающих передачу материальных ценностей | 021500000 | 010500000 | На усмотрение учреждения – Учетная политика Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) или Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) |
| 27 | передача материальных запасов работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей | 040120272 0109XX272 27 | 010500000 | Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) |
| 28 | выбытие материальных запасов в связи с разукрупнением | 040110172 | 010500000 | На усмотрение учреждения – Учетная политика Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) |
| 29 | перевод молодняка животных в основное стадо | 010100000 | 010536440 | На усмотрение учреждения – Учетная политика Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) |
| 30 | передача спецоборудования со склада учреждения в его научное подразделение для выполнения согласно договору научно-исследовательских (опытно - конструкторских, технологических) работ | 010960272 12 | 010536440 | На усмотрение учреждения – Учетная политика Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) |
| Особенности учета готовой продукции | | | | |
| 31 | принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции по плановой (нормативно-плановой) себестоимости осуществляется на дату выпуска продукции | 0105X7000 | 010960200 | Товарная накладная (ф. 0504204) |
| 32 | принятие к бухгалтерскому учету разницы между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции, возникающей при определении фактической себестоимости готовой продукции по окончании месяца в случае превышения фактической себестоимости над плановой (нормативно-плановой): в части нереализованной продукции; в части реализованной продукции; | 0105X7000 040110131 | 010960200 010960200 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |

| | | | | |
|----|---|------------------------|-------------------------------------|---|
| | в части продукции, списанной вследствие естественной убыли. В случае превышения плановой (нормативно-плановой) над фактической себестоимостью операции, указанные в настоящем пункте, отражаются способом «Красное сторно» | 040120272 | 010960200 | |
| 33 | Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по переводу готовой продукции, в целях ее использования для нужд учреждения, по фактической себестоимости: в состав основных средств; в состав материальных запасов. | 010100000 010500000 | 0105X7000 0105X7000 | Требование-накладная (ф. 0504204) |
| 34 | принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по реализации готовой продукции по плановой (нормативно-плановой) стоимости на дату выпуска продукции | 040110131 | 0105X7000 | Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) |
| | Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций (готовая продукция) | | | |
| 35 | по списанию естественной убыли готовой продукции | 0109XX272 040120272 | 0105X7000 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| 36 | по списанию недостач, хищений готовой продукции | 040110172 | 0105X7000 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| 37 | по списанию потерь готовой продукции при чрезвычайных обстоятельствах | 040120273 | 0105X7000 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| | Особенности учета товаров и их торговой наценки | | | |
| 38 | принятие к бухгалтерскому учету товаров, приобретенных учреждением для продажи, отражается по их фактической стоимости | 010538340 | 020834660 030234730 | Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220) |
| 39 | принятие к бухгалтерскому учету товаров при передаче их на реализацию отражается по розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки), на основании первичных учетных документов: Акта приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220), Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчета, накладной поставщика (и других аналогичных документов) | 010538340 | 020834660 030234730 010539440 | Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220); Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| 40 | принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по реализации товаров | 040110131 | 010538440 | Справка-отчет кассира (ф.0330106); Приходный кассовый ордер (ф.0310001) |
| 41 | суммы торговых надбавок (скидок) по товарам реализованным, отпущенным или списанным с бухгалтерского учета вследствие их естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., на основании первичных учетных документов – Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчета реализованного наложения отражаются в уменьшение финансового результата текущего финансового года способом "Красное сторно" | 040110131 | 010539440 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| 42 | суммы торговой наценки по выявленным | 040110172 | 010539340 | Бухгалтерская справка |

| | | | | |
|----|---|-----------|-----------|------------------------------------|
| | недостачам товаров (ущербам, нанесенным товарам) относятся на финансовый результат текущего финансового года с отражением способом «Красное сторно» | | | (ф. 0504833) |
| 43 | суммы торговой наценки по товарам, пришедшим в негодность вследствие стихийных бедствий, относятся на финансовый результат текущего финансового года с отражением способом «Красное сторно» | 040120273 | 010539340 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |

Нефинансовые активы в пути

| № | Факт хозяйственной жизни учреждения | Дебет | Кредит | Первичный документ |
|---|---|-------------------------------------|-------------------------------------|---|
| | Нефинансовые активы в пути | | | |
| 1 | Принятие к бухгалтерскому учету нефинансовых активов в пути, отгруженных поставщиками, но не поступивших на отчетную дату | 010700000 | 030200000 030404000 020126610 | Накладная поставщика; Требование-накладная (ф. 0504204); Извещение (ф. 0504805) |
| 2 | Принятие к бухгалтерскому учету нефинансовых активов при их получении учреждением | 010600000 010900000 010500000 | 010700000 | Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) |

6.12 Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию (нереальной ко взысканию) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете

Приложение № 6.12

ПОРЯДОК

признания дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию (нереальной ко взысканию) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете.

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок разработан в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ, Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".

1.2. Настоящий Порядок устанавливает основания признания дебиторской задолженности нереальной ко взысканию, безнадежной ко взысканию, а также порядок списания дебиторской задолженности.

1.3. Отражение операций по списанию (восстановлению) в бухгалтерском учете дебиторской задолженности установлен приказами Министерства финансов Российской Федерации:

-от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»,
-от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению",

При отражении в бухгалтерском учете операций по списанию дебиторской задолженности используется следующий механизм:

- дебиторская задолженность, числящаяся на балансовых счетах (205, 206, 207, 208, 209, 210 05, 303, 304) и признанная в соответствии с данным Порядком нереальной ко взысканию, подлежит списанию с балансовых счетов с одновременным отражением списанной задолженности на за балансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов";

- дебиторская задолженность, числящаяся на балансовых счетах (205, 206, 207, 208, 209, 210 05, 303, 304) и признанная в соответствии с данным Порядком безнадежной ко взысканию, подлежит списанию с балансовых счетов. При этом списанная с балансового учета задолженность к за балансовому учёту не принимается;

- дебиторская задолженность, числящаяся на за балансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" и признанная в соответствии с данным Порядком безнадежной ко взысканию, подлежит списанию с за балансового учёта.

2. Случаи признания дебиторской задолженности нереальной ко взысканию. Перечень документов, на основании которых дебиторская задолженность признается нереальной ко взысканию.

2.1. Дебиторская задолженность признается нереальной ко взысканию в случаях:

2.1.1. истечения установленного срока исковой давности.

Подтверждающие документы:

-документы (копии), подтверждающие факт возникновения задолженности – первичные документы о совершении хозяйственной операции, соответствующие требованиям Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в результате которых образовалась задолженность (накладные на передачу ценностей, акты приемки-сдачи работ (услуг), платежные документы и др.);

- документы (копии), свидетельствующие о течении срока исковой давности, документы, свидетельствующие о признании долга (частичная оплата задолженности, обращение к кредитору с просьбой об отсрочке платежа, подписание акта сверки задолженности и др.);

- выписка из отчетности учреждения о сумме задолженности по форме (Приложение № 1 к Порядку);

- справка юридического (правового отдела) о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по форме (Приложение № 2 к Порядку).

2.1.2. прекращения обязательства на основании акта государственного органа или органа местного самоуправления.

Подтверждающие документы:

-копия акта органа государственной власти или органа местного самоуправления приводящий к тому, что исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично.

- выписка из отчетности учреждения о сумме задолженности по форме (Приложение № 1 к Порядку);

- справка юридического (правового отдела) о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по форме (Приложение № 2 к Порядку).

2.2. Дебиторская задолженность, учтенная на счете 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам" признается нереальной ко взысканию в случаях:

2.2.1. не установления виновных лиц.

Подтверждающие документы:

- копия решения суда (иного документа),
- выписка из отчетности учреждения о сумме задолженности по форме (Приложение № 1 к Порядку);
- справка юридического (правового отдела) о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по форме (Приложение № 2 к Порядку).

2.2.2. уточнения виновных лиц решениями судов.

Подтверждающие документы:

- копия решения суда;
- выписка из отчетности учреждения о сумме задолженности по форме (Приложение № 1 к Порядку);
- справка юридического (правового отдела) о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по форме (Приложение № 2 к Порядку).

2.2.3. приостановления согласно законодательству Российской Федерации предварительного следствия, уголовного дела, или принудительного взыскания.

Подтверждающие документы:

- копия решения о приостановлении предварительного следствия, уголовного дела, или принудительного взыскания;
- выписка из отчетности учреждения о сумме задолженности по форме (Приложение № 1 к Порядку);
- справка юридического (правового отдела) о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по форме (Приложение № 2 к Порядку).

2.2.4. признания виновного лица неплатежеспособным.

Подтверждающие документы:

- копия решения суда;
- выписка из отчетности учреждения о сумме задолженности по форме (Приложение № 1 к Порядку);
- справка юридического (правового отдела) о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по форме (Приложение № 2 к Порядку).

3. Случаи признания дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию. Перечень документов, на основании которых дебиторская задолженность признается безнадежной ко взысканию.

3.1. Дебиторская задолженность признается безнадежной ко взысканию в случаях:

3.1.1. смерти гражданина или объявления его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации.

Подтверждающий документ:

- документы (копии) свидетельства о смерти;
- копия решения суда об установлении факта смерти или об объявлении лица умершим, вступившее в законную силу;
- иной документ, установленный гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, подтверждающий факт смерти либо факт объявления гражданина умершим.
- выписка из отчетности учреждения о сумме задолженности по форме (Приложение № 1 к Порядку);

- справка юридического (правового отдела) о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по форме (Приложение № 2 к Порядку).

3.1.2. признания банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)".

Подтверждающий документ:

-копия заявления о включении в реестр требований кредитора, заверенного администратором доходов бюджета;

копия определения арбитражного суда о включении требований в реестр требований кредиторов, заверенная гербовой печатью арбитражного суда;

копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства, заверенная гербовой печатью арбитражного суда;

- выписки из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, содержащей сведения о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя;

- копии решения арбитражного суда о признании должника банкротом, заверенной печатью соответствующего арбитражного суда;

- выписка из отчетности учреждения о сумме задолженности по форме (Приложение № 1 к Порядку);

- справка юридического (правового отдела) о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по форме (Приложение № 2 к Порядку).

3.1.3. ликвидации юридического лица.

Подтверждающие документы:

- выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, содержащей сведения о государственной регистрации юридического лица в связи с его ликвидацией;

- выписка из отчетности учреждения о сумме задолженности по форме (Приложение № 1 к Порядку);

- справка юридического (правового отдела) о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по форме (Приложение № 2 к Порядку).

3.1.4. принятия судом акта, в соответствии с которым учреждение утрачивает возможность взыскания задолженности в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности.

Подтверждающие документы:

- документы (копии), подтверждающие факт возникновения задолженности – первичные документы о совершении хозяйственной операции, соответствующие требованиям Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в результате которых образовалась задолженность (накладные на передачу ценностей, акты приемки-сдачи работ (услуг), платежные документы и др.);

- документы (копии), свидетельствующие о течении срока исковой давности- документы, свидетельствующие о признании долга (частичная оплата задолженности, обращение к кредитору с просьбой об отсрочке платежа, подписание акта сверки задолженности и др.);

-решение суда (копия) об утрате возможность взыскания задолженности в связи с истечением установленного срока исковой давности, в том числе вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности.

- выписка из отчетности учреждения о сумме задолженности по форме (Приложение № 1 к Порядку);

- справка юридического (правового отдела) о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по форме (Приложение № 2 к Порядку).

3.1.5. вынесения судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 2

октября 2007 года N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;

у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

Подтверждающие документы:

- копия постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02 октября 2007 года N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве";

- выписка из отчетности учреждения о сумме задолженности по форме (Приложение № 1 к Порядку);

- справка юридического (правового отдела) о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по форме (Приложение № 2 к Порядку).

3.2. Дебиторская задолженность, учтенная на счете 030300000 "Расчеты по платежам в бюджет" признается безнадежной ко взысканию в случаях пропуска трех лет со дня уплаты указанной суммы.

Подтверждающие документы:

- распорядительный документ (акт) органа государственной власти, должностного лица или другого уполномоченного органа (решение руководителя (заместителя руководителя) налогового органа);

- выписка из отчетности учреждения о сумме задолженности по форме (Приложение № 1 к Порядку);

- справка юридического (правового отдела) о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по форме (Приложение № 2 к Порядку).

4. Порядок действий комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов в целях подготовки решений о признании дебиторской задолженности нереальной ко взысканию, безнадежной к взысканию.

4.1. Инициатором списания задолженности выступают бухгалтерский (экономический), правовой (юридический) отдел учреждения.

Обстоятельства признания задолженности нереальной ко взысканию (безнадежной ко взысканию) устанавливаются в ходе поведения инвентаризации активов и обязательств на основании подтверждающих документов.

Результаты инвентаризации дебиторской задолженности оформляются инвентаризационной описью расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф.№ 0504089).

4.2. Проект решения о признании дебиторской задолженности нереальной ко взысканию (безнадежной ко взысканию) и ее списании подготавливается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов по итогам рассмотрения результатов инвентаризации и документов, подтверждающих обстоятельства признания задолженности нереальной ко взысканию (безнадежной ко взысканию)

Списание задолженности является правомерным при соблюдении всех процедур, установленных для ее взыскания, и наличии документов, предусмотренных данным Порядком.

4.3. Функциями Комиссии по поступлению и выбытию активов являются:

- рассмотрение документов, предусмотренных настоящим Порядком,

- принятие решений о признании дебиторской задолженности нереальной ко взысканию (безнадежной к взысканию) либо об отказе в списании задолженности,

- подготовка проектов решений о признании дебиторской задолженности нереальной ко взысканию (безнадежной к взысканию)

Заседание Комиссии проводится по мере необходимости. Заседание Комиссии считается правомочным, если на нем присутствует не менее __ членов Комиссии.

Решение Комиссии принимается простым большинством голосов присутствующих членов путем открытого голосования. При равенстве голосов голос председателя является решающим.

4.4. Решение о невозможности признания дебиторской задолженности нереальной ко взысканию (безнадежной к взысканию) принимается Комиссией в случае:

а) отсутствия предусмотренных разделами 2 и 3 настоящего Порядка случаев для принятия решения о признании дебиторской задолженности нереальной ко взысканию (безнадежной к взысканию);

б) непредставления документов, необходимых в соответствии с разделами 2 и 3 настоящего Порядка для принятия решения о признании дебиторской задолженности нереальной ко взысканию (безнадежной к взысканию);

в) несоответствия представленных документов требованиям, установленным разделами 2 и 3 настоящего Порядка.

4.5. Решение комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности нереальной ко взысканию (безнадежной ко взысканию) оформляется актом по форме (Приложение № 3 к Порядку) содержащим следующую информацию:

а) полное наименование организации (фамилия, имя, отчество физического лица);

б) идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер, код причины постановки на учет налогоплательщика организации (идентификационный номер налогоплательщика физического лица);

в) сведения о платеже, по которому возникла задолженность;

г) код классификации доходов (расходов) бюджетов Российской Федерации, по которому учитывается задолженность;

д) сумма задолженности;

е) дата принятия решения о признании дебиторской задолженности нереальной ко взысканию (безнадежной ко взысканию);

ж) подписи членов Комиссии.

4.6. Оформленный комиссией учреждения акт о признании дебиторской задолженности нереальной ко взысканию (безнадежной ко взысканию) утверждается руководителем учреждения.

4.7. На основании утвержденного акта о признании дебиторской задолженности нереальной ко взысканию (безнадежной ко взысканию) издается Приказ руководителя учреждения о списании дебиторской задолженности с учетом особенностей установленных п.1.3 данного Порядка.

4.8. В соответствии с Приказом руководителя учреждения на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) и с учетом особенностей, установленных п.1.3 данного Порядка производится списание задолженности в учете.

К бухгалтерской справке (ф.0504833) прикладываются оправдательные документы.

Списание с балансового учета дебиторской задолженности нереальной ко взысканию (безнадежной ко взысканию) производится по каждой задолженности отдельно.

Приложение № 1
к Порядку
списания дебиторской задолженности

Выписка из отчетности

(наименование учреждения)

об учитываемых суммах дебиторской задолженности

(организационно-правовая форма, полное наименование организации должника)

(ФИО, дата рождения физического лица), ИНН/ОГРН/КПП)

по состоянию на _____ года.

Задолженность учитывается в бухгалтерском учете на счете

(номер балансового, забалансового счета)

| N п/п | КБК доходов (расходов) <i>Прим.1</i> | Наименование КБК доходов (расходов) <i>Прим.1</i> | Дата начала и дата окончания образования задолженности (период образования задолженности) | Сведения (реквизиты) документа-основания возникновения задолженности | | | Сумма задолженности (руб.) |
|----------|---|--|---|---|------|---|----------------------------------|
| | | | | Наименование | Дата | N | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Итого сумма задолженности | | | | | | |

Руководитель
учреждения

_____/_____
(подпись) (фамилия, инициалы)
" __ " _____ 20__ г.

М.П.

Исполнитель

_____/_____
(подпись) (фамилия, инициалы)

**Справка
о принятых мерах
по обеспечению взыскания дебиторской задолженности**

Наименование должника

(организационно-правовая форма, полное наименование организации должника)

(ФИО, дата рождения физического лица), ИНН/ОГРН/КПП)

Руководитель
учреждения

_____ / _____
(подпись) (фамилия, инициалы)
" _ " _____ 20__ г.

М.П.

Исполнитель

_____ / _____
(подпись) (фамилия, инициалы)

УТВЕРЖДАЮ _____

Руководитель учреждения _____

(наименование учреждения)

« ____ » _____ 20__ г.

АКТ
о признании дебиторской задолженности
НЕРЕАЛЬНОЙ ко взысканию

от " ____ " _____ 20__ г. № _____

В соответствии с Порядком списания дебиторской задолженности, утвержденным

_____ задолженность _____ по

_____ (указать вид задолженности)

_____ (наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, гражданина)

ИНН _____

ОГРН _____

КПП _____

КБК _____

на сумму _____ рублей _____ копеек,

в том числе:

по основному долгу - _____ рублей _____ копеек,

пени - _____ рублей _____ копеек,

штрафы - _____ рублей _____ копеек.

на основании:

_____ (перечисляются конкретные документы с указанием реквизитов)

ПРИЗНАЕТСЯ (НЕ ПРИЗНАЕТСЯ)

_____ (основания для списания (нереальная ко взысканию))

Подписи членов комиссии:

_____ (расшифровка подписи члена комиссии)

_____ (расшифровка подписи члена комиссии)

_____ (расшифровка подписи члена комиссии)

УТВЕРЖДАЮ _____

Руководитель учреждения _____

(наименование учреждения)

« ___ » _____ 20__ г.

**АКТ
о признании дебиторской задолженности
БЕЗНАДЕЖНОЙ ко взысканию**

от " ___ " _____ 20__ г. № _____

В соответствии с Порядком списания дебиторской задолженности, утвержденным

_____ задолженность _____ по

(указать вид задолженности)

(наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, гражданина)

ИНН _____

ОГРН _____

КПП _____

КБК _____

на сумму _____ рублей _____ копеек,

в том числе:

по основному долгу - _____ рублей _____ копеек,

пени - _____ рублей _____ копеек,

штрафы - _____ рублей _____ копеек.

на основании:

(перечисляются конкретные документы с указанием реквизитов)

ПРИЗНАЕТСЯ (НЕ ПРИЗНАЕТСЯ)

(основания для списания (безнадежной ко взысканию))

Подписи членов комиссии:

_____ (расшифровка подписи члена комиссии)

_____ (расшифровка подписи члена комиссии)

_____ (расшифровка подписи члена комиссии)

6.13 Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов

Приложение № 6.13

Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в целях реализации требований бухгалтерского учета, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее **Приказ № 157н**), Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки".

1.2. Настоящее Положение устанавливает порядок действий комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов (далее – **комиссии**), при реализации полномочий, закреплённых за комиссией действующими нормами законодательства.

К полномочиям Комиссии относится принятие решения по следующим вопросам:

- 1) о сроке полезного использования поступающих основных средств и нематериальных активов;
- 2) об отнесении основных средств к группе их аналитического учета и к кодам основных средств и нематериальных активов по ОКОФ;
- 3) об определении первоначальной стоимости объектов нефинансовых активов, полученных безвозмездно от юридических и физических лиц;
- 4) о принятии к учету поступивших основных средств, нематериальных активов с оформлением соответствующих первичных учетных документов, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 (десяти тысяч) руб. включительно, учитываемых на забалансовых счетах;
- 5) об изменении стоимости основных средств и срока их полезного использования в случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации;
- 6) о целесообразности (пригодности) дальнейшего использования основных средств и нематериальных активов, возможности и эффективности их восстановления;
- 7) о списании (выбытии) основных средств, нематериальных активов в установленном порядке, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете;
- 8) о возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов от выбывающих основных средств и об определении их первоначальной стоимости;
- 9) о списании (выбытии) материальных запасов, за исключением выбытия в результате

их потребления на нужды учреждения, с оформлением соответствующих первичных учетных документов;

10) о поступлении и выбытии библиотечного фонда;

11) о поступлении и выбытии периодических изданий;

12) об изъятии и передаче материально ответственному лицу из списываемых основных средств пригодных узлов, деталей, конструкций и материалов, драгоценных металлов и камней, цветных металлов, и постановке их на учет;

13) о получении от специализированной организации по утилизации имущества акта приема-сдачи имущества, подлежащего уничтожению, акта об оказанных услугах по уничтожению имущества, акта об уничтожении;

14) о рассмотрении поступивших обращений от материально ответственных лиц по вопросам о списании имущества, числящегося на балансе учреждения;

15) о взаимодействии с бухгалтерией учреждения по вопросам оформления выбытия объектов имущества;

16) определение оставшихся сроков полезного использования объектов операционной и финансовой аренды (оставшиеся сроки пользования объектами имущества);

17) определение сумм обязательств по уплате арендных платежей за оставшиеся сроки полезного использования объектов (начиная с 2018 года и до завершения сроков использования объектов учета аренды);

18) объединение объектов основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

Комиссия осуществляет контроль:

1) изъятия из списываемых объектов пригодных узлов, деталей, конструкций и материалов, драгоценных металлов и камней, цветных металлов;

2) передачи материально ответственному лицу узлов и деталей, конструкций и материалов, пригодных к дальнейшему использованию, и постановки их на бухгалтерский учет по оценочной стоимости, которая может быть получена в результате продажи имущества на дату принятия к бухгалтерскому учету;

3) получения от специализированной организации по утилизации имущества акта приема-сдачи имущества, подлежащего уничтожению, акта об оказанных услугах по уничтожению имущества, акта об уничтожении;

4) иных вопросов, связанных с эффективным использованием и списанием имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения.

1.3. Состав комиссии по поступлению и выбытию активов, уполномоченный член комиссии по поступлению и выбытию активов, в присутствии которого присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом на объекте, утверждается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

1.4. Комиссию возглавляет председатель, который осуществляет общее руководство деятельностью комиссии, обеспечивает коллегиальность в обсуждении спорных вопросов, распределяет обязанности и дает поручения членам комиссии.

1.5. Комиссия проводит заседания по мере необходимости.

1.6. Срок рассмотрения комиссией представленных ей документов не должен превышать 5 календарных дней.

1.7. Заседание комиссии правомочно при наличии на нем не менее двух третей членов ее состава.

1.8. В случае отсутствия у учреждения работников, обладающих специальными знаниями, для участия в заседаниях комиссии могут приглашаться эксперты. Эксперты включаются в состав комиссии на добровольной основе.

1.9. Экспертом не может быть лицо учреждения, на которое возложены обязанности, связанные с непосредственной материальной ответственностью за материальные ценности, используемые в целях принятия решения о списании имущества.

2. Принятие решений по поступлению нефинансовых активов

2.1. В части поступления нефинансовых активов комиссия принимает решения по

следующим вопросам:

-принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, в том числе являющихся предметом лизинга (сублизинга);

-выявление при приемке нефинансовых активов ненадлежащего качества;

-определение категории поступающих нефинансовых активов (основные средства, нематериальные активы или материальные запасы);

-определение кода основного средства и нематериального актива по ОКОФ в целях принятия к учету и начисления амортизации;

-определение срока полезного использования объекта основных средств, нематериальных активов в целях принятия к учету в составе основных средств и начисления амортизации в случаях отсутствия в законодательстве РФ норм, устанавливающих сроки полезного использования имущества, а также в случаях отсутствия информации в законодательстве Российской Федерации;

-пересмотр срока полезного использования объекта основных средств в случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации;

-ежегодное определение продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив в целях расчета сумм амортизации объектов нематериального актива, а также уточнение продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив в случаях его существенного изменения;

-определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансового актива в случаях:

– оприходование объектов нефинансовых активов, полученных учреждением безвозмездно, в том числе по договору дарения, за исключением получения имущества на основании постановления, распоряжения органов государственной власти;

– оприходования материальных запасов, остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества;

– оприходования неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов;

– в иных случаях, установленных нормативно-правовыми актами;

- решение о наличии признаков отнесения поступившего объекта нефинансовых активов к особо ценному движимому имуществу;

- определение текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба при определении размера ущерба, причиненного недостачами, хищениями.

2.2. Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, в том числе являющихся предметом лизинга (сублизинга) осуществляется с соблюдением требований Приказа 157н, в том числе требований предъявляемых к порядку формирования инвентарного объекта, а также требований других нормативных правовых актов.

При принятии к учету нефинансовых активов Комиссия проверяет наличие сопроводительных документов, технической и иной документации, характеризующей объект, принимаемый к учету, в том числе согласно Государственному (муниципальному) контракту, а также производит инвентаризацию приспособлений, принадлежностей, составных частей поступающего имущества в соответствии с данными указанных документов.

Решение о первоначальной (фактической) стоимости объектов нефинансовых активов при их приобретении, сооружении, изготовлении (создании) принимается комиссией на основании контрактов, договоров, актов приемки-сдачи выполненных работ, счетов-фактур, накладных и других сопроводительных документов поставщика.

По решению Комиссии затраты могут быть признаны непосредственно связанными с приобретением, сооружением или изготовлением (созданием) объектов нефинансовых активов с целью их включения в первоначальную (фактическую) стоимость этих активов. Положения

данного пункта применяются в отношении тех затрат, включение которых в первоначальную (фактическую) стоимость объектов нефинансовых активов прямо не предусмотрено Инструкцией N 157н.

Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом), установленным *Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н* "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями".

При получении объектов государственного (муниципального) имущества от органов государственной власти (местного самоуправления), государственных (муниципальных) организаций, созданных на базе государственного (муниципального) имущества, в связи с закреплением этого имущества на праве оперативного управления принятие к учету объектов нефинансовых активов осуществляется на основании Актов приема-передачи или иных документов, представленных предыдущим балансодержателем, в соответствии с требованиями п. 29 Инструкции N 157н: по балансовой (фактической) стоимости объектов учета с одновременным принятием к учету, в случае наличия, суммы начисленной амортизации.

В случае выявления товаров ненадлежащего качества при их приемке совместно с материально ответственным лицом оформляются:

- Акт о поставке товаров ненадлежащего качества в произвольной форме (при поступлении некачественных объектов, подлежащих учету в составе основных средств);
- Акт о приемке материалов (материальных ценностей) (форма 0504220) (при поступлении материальных запасов ненадлежащего качества, несоответствия ассортимента).

2.3. Определение срока полезного использования объекта основных средств, нематериальных активов в целях принятия к учету в составе основных средств и начисления амортизации в случаях отсутствия в законодательстве РФ норм, устанавливающих сроки полезного использования имущества, а также в случаях отсутствия информации в законодательстве Российской Федерации осуществляется с соблюдением *требований Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н* и оформляется решением комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов принятого с учетом:

рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества,

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;

гарантийного срока использования объекта.

2.4. Пересмотр срока полезного использования объекта основных средств производится на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов в случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

Решение комиссии оформляется оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом), установленным Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств» (ф. 0504103).

При принятии решения о пересмотре срока полезного использования комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов учитывает следующие факторы:

- ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
 - гарантийный срок использования объекта и т.д.
- Также допустимо использовать данные независимой экспертной оценки.

2.5. Оценочная стоимость нефинансовых активов определяется Комиссией согласно положениям, п. п. 23, 25, 31, 106 Инструкции N 157н.

2.7. Решение о наличии признаков отнесения поступившего объекта нефинансовых активов к особо ценному движимому имуществу принимается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества".

2.8. Присвоенный объекту инвентарный номер наносится материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии в порядке, определенном учетной политикой учреждения.

3. Принятие решений по выбытию (списанию) активов

3.1. В части выбытия (списания) нефинансовых активов комиссия принимает решения по следующим вопросам:

- выбытие основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения об их списании);
- о выбытии (списании) нефинансовых активов (в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом счете 21);
- о пригодности дальнейшего использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов, полученных в результате списания объектов основных средств;
- о выбытии периодических изданий по любым основаниям, учитываемых на забалансовом счете 23 "Периодические издания для пользования".

3.2. Решение о выбытии имущества учреждения принимается в случае, если:

- имущество непригодно для дальнейшего использования по целевому назначению вследствие полной или частичной утраты потребительских свойств, в том числе физического или морального износа;
- имущество выбыло из владения, пользования, распоряжения вследствие гибели или уничтожения, в том числе помимо воли учреждения (хищения, недостачи, порчи, выявленных при инвентаризации), а также невозможно установить его местонахождение;
- имущество передается другому государственному (муниципальному) учреждению, органу государственной власти, органу местного самоуправления, государственному (муниципальному) предприятию;
- материальные ценности, принятые к учету в составе основных средств, в отношении которых комиссией субъекта учета установлена невозможность (неэффективность) получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (извлечение полезного потенциала), подлежат отражению на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета;
- в других случаях прекращения права оперативного управления, предусмотренных законодательством РФ.

3.3. Решение о списании имущества принимается комиссией после проведения следующих мероприятий:

- осмотр имущества, подлежащего списанию, с учетом данных, содержащихся в учетно-технической и иной документации;
- принятие решения по вопросу о пригодности дальнейшего использования имущества, возможности и эффективности его восстановления;
- принятие решения о возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и

материалов от списанного имущества;

- установление причин списания имущества: физический и (или) моральный износ, нарушение условий содержания и (или) эксплуатации, авария, стихийное бедствие, длительное неиспользование имущества, иные причины;

- установление лиц, виновных в списании имущества, до истечения срока его полезного использования;

- подготовка документов, необходимых для согласования решения о списании имущества.

3.4. Решение Комиссии о выбытии (списании) нефинансовых активов оформляется оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом) Актом по форме, установленной Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями".

3.5. Оформленный комиссией акт о списании имущества утверждается руководителем учреждения.

3.6. До утверждения в установленном порядке акта о списании реализация мероприятий, предусмотренных актом о списании, не допускается.

Реализация таких мероприятий осуществляется учреждением самостоятельно либо с привлечением третьих лиц на основании заключенного договора и подтверждается комиссией.

3.7. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов Комиссия принимает решение о расчете стоимости, ликвидируемой части объекта. Ликвидируемая часть объекта рассчитывается в процентном отношении к стоимости всего объекта, процентное отношение определяется Комиссией.

3.8. При определении размера ущерба, причиненного недостатками, хищениями, комиссия исходит из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Под текущей восстановительной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов.

6.14 Положение о внутреннем финансовом контроле учреждения

Приложение № 6.14

Положение о внутреннем финансовом контроле учреждения

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с законодательством России (включая внутриведомственные нормативно-правовые акты) и уставом учреждения. Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля учреждения.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

- создание системы соблюдения законодательства России в сфере финансовой деятельности, а также внутренних процедур финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- повышение качества составления и достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности и ведения бухгалтерского учета.

1.3. Внутренний контроль в учреждении могут осуществлять:

- созданная приказом руководителя комиссия;
- руководители всех уровней, сотрудники учреждения.

1.4. Целями внутреннего финансового контроля учреждения являются:

- подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения и соблюдения порядка ведения учета методологии и стандартам бухгалтерского учета, установленным Минфином России;
- соблюдение другого действующего законодательства России, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета.

1.5. Основные задачи внутреннего контроля:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям законодательства;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении деятельности;
- анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.6. Принципы внутреннего финансового контроля учреждения:

- принцип законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством России;
- принцип объективности. Внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством России, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- принцип независимости. Субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;

- принцип системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления;
- принцип ответственности. Каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством России.

2. Система внутреннего контроля

2.1. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- соблюдение требований законодательства;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- сохранность имущества учреждения.

2.2. Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы структурных подразделений, отделов, добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

2.3. Методы проведения внутреннего контроля:

- документальное оформление:
 - записи в регистрах бухгалтерского учета проводятся на основе первичных учетных документов (в т. ч. бухгалтерских справок);
 - включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений;
- подтверждение соответствия между объектами (документами) и их соответствия установленным требованиям;
- соотнесение оплаты материальных активов с их поступлением в учреждение;
- санкционирование сделок и операций;
- сверка расчетов учреждения с поставщиками и покупателями и прочими дебиторами и кредиторами для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности;
- сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов (в т. ч. инвентаризация);
- контроль правильности сделок, учетных операций;
- связанные с компьютерной обработкой информации:
 - регламент доступа к компьютерным программам, информационным системам, данным и справочникам;
 - порядок восстановления данных;
 - обеспечение бесперебойного использования компьютерных программ (информационных систем);
 - логическая и арифметическая проверка данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни. Исключается внесение исправлений в компьютерные программы (информационные системы) без документального оформления;

3. Организация внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

3.1.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция.

Целью предварительного финансового контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров.

Предварительный контроль осуществляют *руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер и сотрудники юридического отдела.*

В рамках предварительного внутреннего финансового контроля проводится:

- проверка финансово-плановых документов (*расчетов потребности в денежных средствах, Плана ФХД и др.*) главным бухгалтером (*бухгалтером*), их визирование, согласование и урегулирование разногласий;
- проверка законности и экономической обоснованности, визирование проектов договоров (контрактов), визирование договоров и прочих документов, из которых вытекают денежные обязательства *главным бухгалтером (бухгалтером)*;
- контроль за принятием обязательств учреждения;
- проверка проектов приказов руководителя учреждения;
- проверка документов до совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота, проверка расчетов перед выплатами;
- проверка бухгалтерской, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания;

3.1.2. В рамках текущего внутреннего финансового контроля проводится:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты (*расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т. п.*). Фактом контроля является разрешение документов к оплате;
- проверка наличия денежных средств в кассе, в том числе контроль за соблюдением правил осуществления кассовых операций, оформления кассовых документов, установленного лимита кассы, хранением наличных денежных средств;
- проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств;
- проверка у подотчетных лиц наличия полученных под отчет наличных денежных средств и (или) оправдательных документов;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- сверка аналитического учета с синтетическим (оборотная ведомость);
- проверка фактического наличия материальных средств;
- мониторинг расходования средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования;
- анализ главным бухгалтером (*бухгалтером*) конкретных журналов операций, , на соответствие методологии учета и положениям учетной политики учреждения;

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе *бухгалтерии*

3.1.3. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций.

Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Целью последующего внутреннего финансового контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

В рамках последующего внутреннего финансового контроля проводятся:

- проверка наличия имущества учреждения, в том числе: инвентаризация, внезапная проверка кассы;
- анализ исполнения плановых документов;
- проверка поступления, наличия и использования денежных средств в учреждении;

- проверка материально ответственных лиц, в том числе закупок за наличный расчет с внесением соответствующих записей в книгу учета материальных ценностей, проверка достоверности данных о закупках в торговых точках;
- соблюдение норм расхода материальных запасов;
- документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения
- проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности учреждения.

Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности. График включает:

- объект проверки;
- период, за который проводится проверка;
- срок проведения проверки;
- ответственных исполнителей.
- Объектами плановой проверки являются:
- соблюдение законодательства России, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики;
- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- полнота и правильность документального оформления операций;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

3.2. Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде *протоколов проведения внутренней проверки. К ним могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.*

3.3. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта. Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- программа проверки (утверждается руководителем учреждения);
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;
- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства России, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- выводы о результатах проведения контроля;
- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Работники учреждения, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю учреждения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

3.4. По результатам проведения проверки *главным бухгалтером учреждения* разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается руководителем учреждения.

По истечении установленного срока *главный бухгалтер* незамедлительно информирует руководителя учреждения о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

4. Субъекты внутреннего контроля

4.1. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- руководитель учреждения и его заместители;
- комиссия по внутреннему контролю;
- руководители и работники учреждения на всех уровнях.

4.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами учреждения

5. Права комиссии по проведению внутренних проверок.

5.1. Для обеспечения эффективности внутреннего контроля комиссия по проведению внутренних проверок имеет право:

- проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;
- проверять правильность составления бухгалтерских документов и своевременного их отражения в учете;
- входить *(с обязательным привлечением главного бухгалтера)* в помещение проверяемого объекта, в помещения, используемые для хранения документов (архивы), наличных денег и ценностей, компьютерной обработки данных и хранения данных на машинных носителях;
- проверять наличие денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности в кассе учреждения и проверять правильность применения ККМ. При этом исключить из сроков, в которые такая проверка может быть проведена, период выплаты заработной платы;
- проверять все учетные бухгалтерские регистры;
- ознакомляться со всеми учредительными и распорядительными документами (приказами, распоряжениями, указаниями руководства учреждения), регулирующими финансово-хозяйственную деятельность;
- ознакомляться с перепиской подразделения с вышестоящими организациями, деловыми партнерами, другими юридическими, а также физическими лицами (жалобы и заявления);
- обследовать производственные и служебные помещения *(при этом могут преследоваться цели, не связанные напрямую с финансовым состоянием подразделения, например, проверка противопожарного состояния помещений или оценка рациональности используемых технологических схем)*;
- проводить мероприятия научной организации труда *(хронометраж, фотография рабочего времени, метод моментальных фотографий и т. п.)* с целью оценки напряженности норм времени и норм выработки;
- проверять состояние и сохранность товарно-материальных ценностей у материально ответственных и подотчетных лиц;
- проверять состояние, наличие и эффективность использования объектов основных средств;
- проверять правильность оформления бухгалтерских операций, а также правильность начислений и своевременность уплаты налогов в бюджет и сборов в государственные внебюджетные фонды;
- требовать от руководителей структурных подразделений справки, расчеты и объяснения по проверяемым фактам хозяйственной деятельности;
- на иные действия, обусловленные спецификой деятельности комиссии и иными факторами.

6. Ответственность

6.1. Субъекты внутреннего контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им сферах деятельности.

6.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на главного бухгалтера

6.3. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

7. Оценка состояния системы финансового контроля

7.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в учреждении осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых руководителем учреждения.

8. Заключительные положения

8.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем учреждения.

8.2. Если в результате изменения действующего законодательства России отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства России.

График проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности

| № | Объект проверки | Срок проведения проверки | Период, за который проводится проверка | Ответственный исполнитель |
|----------|--|---|---|--|
| 1 | <i>Ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций Проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности</i> | <i>Ежеквартально на последний день отчетного квартала</i> | <i>Квартал</i> | <i>Главный бухгалтер</i> |
| 2 | <i>Проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе</i> | <i>Ежемесячно</i> | <i>Месяц</i> | <i>Главный бухгалтер</i> |
| 3 | <i>Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками</i> | <i>На 1 января На 1 июля</i> | <i>Полугодие</i> | <i>Главный бухгалтер</i> |
| 4 | <i>Проверка правильности расчетов с Казначейством России, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями</i> | <i>Ежегодно на 1 января</i> | <i>Год</i> | <i>Главный бухгалтер</i> |
| 5 | <i>Инвентаризация нефинансовых активов</i> | <i>Ежегодно на 1 декабря</i> | <i>Год</i> | <i>Председатель инвентаризационной</i> |

| | | | | |
|----------|--|-----------------------------|------------|---|
| | | | | <i>комиссии</i> |
| 6 | Инвентаризация финансовых активов | Ежегодно на 1 января | Год | Председатель инвентаризационной комиссии |
| ... | | | | |

Руководитель _____

6.15 Положение о проведении инвентаризации активов и обязательств

Приложение № 6.15

Положение о проведении инвентаризации активов и обязательств

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств Учреждения и оформления ее результатов.

1.2. Под имуществом Учреждения понимаются основные средства, нематериальные активы, непроизведенные активы, финансовые вложения, материальные запасы, готовая продукция, товары, активы на забалансовых счетах, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы.

1.3. Инвентаризации подлежит все имущество Учреждения независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Кроме того, инвентаризации подлежат активы и другие виды имущества, не принадлежащие Учреждению, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

1.4. Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств; выявление объектов основных средств, которые в ходе владения (пользования) перестали соответствовать критериям активов.

1.5. В соответствии с п.81 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" проведение инвентаризаций обязательно:

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса);
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

1.6. Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности того периода, в котором была закончена инвентаризация.

Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской

(финансовой) отчетности отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты инвентаризации реорганизуемого (упраздняемого, ликвидируемого) субъекта учета отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой на дату его реорганизации, ликвидации учреждения, упразднения государственного органа (органа местного самоуправления).

2. Общие правила проведения инвентаризации

2.1. Для проведения инвентаризации в Учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

2.2. Персональный состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утверждает руководитель организации.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты.

В состав инвентаризационной комиссии можно включать представителей службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

2.3. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств.

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

2.4. Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи (далее Описи) не менее чем в двух экземплярах. Описи составляются в соответствии с Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н (с изменениями и дополнениями) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

2.5. Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, материальных запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

2.6. Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

Руководитель организации должен создать условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки (обеспечить рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой).

2.7. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц.

2.8. Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом.

Наименования инвентаризируемых ценностей и объектов, их количество указывают в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете.

На каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны.

Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей. Исправления

должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами.

В описях не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются.

На последней странице описи должна быть сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями лиц, производивших эту проверку.

2.9. Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

При проверке фактического наличия имущества в случае смены материально ответственных лиц принявший имущество расписывается в описи в получении, а сдавший - в сдаче этого имущества.

2.10. На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки, составляются отдельные описи.

2.11. Если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны. Во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий (в обеденный перерыв, в ночное время, по другим причинам) описи должны храниться в ящике (шкафу, сейфе) в закрытом помещении, где проводится инвентаризация.

2.12. В тех случаях, когда материально ответственные лица обнаружат после инвентаризации ошибки в описях, они должны немедленно (до открытия склада, кладовой, секции и т.п.) заявить об этом председателю инвентаризационной комиссии. Инвентаризационная комиссия осуществляет проверку указанных фактов и в случае их подтверждения производит исправление выявленных ошибок в установленном порядке.

2.13. По окончании инвентаризации могут проводиться контрольные проверки правильности проведения инвентаризации. Их следует проводить с участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц обязательно до открытия склада, кладовой, секции и т.п., где проводилась инвентаризация.

2.14. В межинвентаризационный период в организациях с большой номенклатурой ценностей могут проводиться выборочные инвентаризации материальных ценностей в местах их хранения и переработки.

Контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций и выборочные инвентаризации, проводимые в межинвентаризационный период, осуществляются инвентаризационными комиссиями по распоряжению руководителя организации.

3. Правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств

Инвентаризация основных средств

3.1. До начала инвентаризации рекомендуется проверить:

- а) наличие и состояние инвентарных карточек, описей и других регистров аналитического учета;
- б) наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;
- в) наличие документов на основные средства, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

3.2. При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

Признаки обесценения активов выявляются членами инвентаризационной комиссии в ходе проведения инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В случае выявления признаков обесценения актива члены инвентаризационной комиссии оформляют приложение к инвентаризационной описи, содержащее сведения о обесценении актива.

Приложение к инвентаризационной описи направляется председателем инвентаризационной

комиссии в комиссию по поступлению и выбытию активов не позднее следующего рабочего дня после завершения инвентаризации.

Признаки обесценения актива, зафиксированные в приложении к инвентаризационной описи, рассматриваются комиссией по поступлению и выбытию активов в течение пяти рабочих дней с момента поступления приложения.

3.3. При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам. Например, по зданиям - указать их назначение, основные материалы, из которых они построены, объем (по наружному или внутреннему обмеру), площадь (общая полезная площадь), число этажей (без подвалов, полуподвалов и т.д.), год постройки и др.; по каналам - протяженность, глубину и ширину (по дну и поверхности), искусственные сооружения, материалы крепления дна и откосов; по мостам - местонахождение, род материалов и основные размеры; по дорогам - тип дороги (шоссе, профилированная), протяженность, материалы покрытия, ширину полотна и т.п.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

Основные средства вносятся в описи по наименованиям в соответствии с прямым назначением объекта. Если объект подвергся восстановлению, реконструкции, расширению или переоборудованию и вследствие этого изменилось основное его назначение, то он вносится в опись под наименованием, соответствующим новому назначению.

Если комиссией установлено, что работы капитального характера (надстройка этажей, пристройка новых помещений и др.) или частичная ликвидация строений и сооружений (слом отдельных конструктивных элементов) не отражены в бухгалтерском учете, необходимо по соответствующим документам определить сумму увеличения или снижения балансовой стоимости объекта и привести в описи данные о произведенных изменениях.

3.4. Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации (в дальних рейсах морские и речные суда, железнодорожный подвижной состав, автомашины; отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и т.п.), инвентаризируются до момента временного их выбытия.

3.5. На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия указывает в описи время ввода в эксплуатацию и причины, приведшие эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

3.6. Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств, проверяются основные средства, находящиеся на ответственном хранении и арендованные. По указанным объектам составляется отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов на ответственное хранение или в аренду. Одновременно с инвентаризацией собственных основных средств, проверяются основные средства в пользовании, основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации, материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (в части основных средств).

Инвентаризация нематериальных активов

3.7. При инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить: наличие документов, подтверждающих права организации на его использование; правильность и своевременность отражения нематериальных активов в балансе.

Инвентаризация материальных ценностей

3.8. Материальные ценности (материальные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы) заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

3.9. Инвентаризация материальных ценностей должна, как правило, проводиться в порядке расположения ценностей в данном помещении.

При хранении материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей вход в помещение не допускается (например, опломбировывается) и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

3.10. Комиссия в присутствии заведующего складом (кладовой) и других материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие материальных ценностей путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания. Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

3.11. Материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуются по реестру или товарному отчету после инвентаризации.

Эти материальные ценности заносятся в отдельную опись под наименованием "Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации". В описи указывается дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование товара, количество, цена и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка "после инвентаризации" со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

3.12. При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера организации в процессе инвентаризации материальные ценности могут отпускаться материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

Эти ценности заносятся в отдельную опись под наименованием "Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации". Оформляется опись по аналогии с документами на поступившие материальные ценности во время инвентаризации. В расходных документах делается отметка за подписью председателя инвентаризационной комиссии или по его поручению члена комиссии.

3.13. Инвентаризация материальных ценностей, находящихся в пути, отгруженных, не оплаченных в срок покупателями, находящихся на складах других организаций, заключается в проверке обоснованности числящихся сумм на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

На счетах учета материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально ответственных лиц (в пути и др.), могут оставаться только суммы, подтвержденные надлежаще оформленными документами: по находящимся в пути - расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами, по отгруженным - копиями предъявленных покупателям документов (платежных поручений, векселей и т.д.), по просроченным оплатой документам - с обязательным подтверждением учреждением банка; по находящимся на складах сторонних организаций - сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации.

Предварительно должна быть произведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами.

3.14. Описи составляются отдельно на материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций.

В описях на материальные ценности, находящиеся в пути, по каждой отдельной отправке приводятся следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета.

3.15. В описях на материальные ценности, отгруженные и не оплаченные в срок покупателями, по каждой отдельной отгрузке приводятся наименование покупателя, наименование материальных ценностей, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа.

3.16. Материальные ценности, хранящиеся на складах других организаций, заносятся в описи на основании документов, подтверждающих сдачу этих ценностей на ответственное хранение. В описях на эти ценности указываются их наименование, количество, сорт, стоимость (по данным учета), дата принятия груза на хранение, место хранения, номера и даты документов.

3.17. Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам), находящиеся в эксплуатации, инвентаризируются по сотрудникам, в пользовании у которых они находятся.

Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности

3.18. Инвентаризация денежных средств, находящихся в банках на расчетном (текущем), валютном и специальных счетах, производится путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах по данным бухгалтерии организации, с данными выписок банков.

Инвентаризация расчетов

3.19. Инвентаризация расчетов с банками и другими кредитными учреждениями по ссудам, с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами, другими дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

3.20. Проверке должны быть подвергнут счета:

| | |
|--------|--|
| 205.00 | Расчеты по доходам |
| 206.00 | Расчеты по выданным авансам |
| 207.00 | Расчеты по кредитам, займам (ссудам) |
| 209.00 | Расчеты по ущербу и иным доходам |
| 210.05 | Расчеты с прочими дебиторами |
| 210.06 | Расчеты с учредителем |
| 301.00 | Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам |
| 302.00 | Расчеты по принятым обязательствам |
| 304.01 | Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение |
| 304.02 | Расчеты с депонентами |
| 304.03 | Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда |
| 304.04 | Внутриведомственные расчеты |

Они проверяется по документам в согласовании с корреспондирующими счетами.

3.21. По задолженности работникам организации выявляются не выплаченные суммы по оплате труда, подлежащие перечислению на счет депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам.

3.22. При инвентаризации подотчетных сумм проверяются отчеты подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования, а также суммы выданных авансов по каждому подотчетному лицу (даты выдачи, целевое назначение).

3.23. Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна также установить:

- а) правильность расчетов с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями, а также со структурными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы;
- б) правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям;
- в) правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

Инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов

3.24. При инвентаризации резервов предстоящих расходов и платежей проверяется правильность и обоснованность созданных в организации резервов: на предстоящую оплату отпусков работникам; расходов на ремонт основных средств; производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства; предстоящих затрат по ремонту предметов проката и другие цели.

3.25. Резерв на предстоящую оплату предусмотренных законодательством очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков работникам, отражаемый в годовом балансе, должен быть уточнен, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных

отчислений в Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации, Государственный фонд занятости Российской Федерации и на медицинское страхование.

4. Составление Ведомости расхождений по результатам инвентаризации

4.1. Ведомости расхождений по результатам инвентаризации составляются по имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных.

В ведомости расхождений отражаются результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей.

Суммы излишков и недостач товарно-материальных ценностей в ведомости расхождений указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете.

Для оформления результатов инвентаризации могут применяться единые регистры, в которых объединены показатели инвентаризационных описей и ведомости расхождений.

На ценности, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), составляются отдельные ведомости расхождений.

Ведомости расхождений могут быть составлены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и вручную.

5. Порядок регулирования инвентаризационных разниц и оформления результатов инвентаризации

5.1. В документах, представляемых для оформления списания недостач ценностей и порчи сверх норм естественной убыли, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц, либо заключение о факте порчи ценностей, полученное от отдела технического контроля или соответствующих специализированных организаций (инспекций по качеству и др.).

5.2. Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

5.3. Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в Акте о результатах инвентаризации.

Главный бухгалтер

И.Н. Зметная