

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
СРЕДНЯЯ ШКОЛА № 1



**Положение об учетной политике  
в МБОУ СШ №1**

**Содержание**

|                                                                                                                                                                                                               |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Раздел 1. Общие вопросы.....</b>                                                                                                                                                                           | <b>3</b>  |
| <b>Раздел 2. Нормативные документы, разъяснения.....</b>                                                                                                                                                      | <b>4</b>  |
| <b>Раздел 3. Организационный раздел.....</b>                                                                                                                                                                  | <b>9</b>  |
| 3.1 Технология обработки, хранения учетной информации, бухгалтерской (финансовой) отчетности.....                                                                                                             | 9         |
| 3.2 Правила документооборота и ответственные лица.....                                                                                                                                                        | 13        |
| 3.3 Рабочий план счетов субъекта учета.....                                                                                                                                                                   | 15        |
| 3.4 Первичные учетные документы, правила построчного перевода на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках.....                                                        | 18        |
| 3.5 Регистры бухгалтерского учета.....                                                                                                                                                                        | 22        |
| 3.6 Регистры налогового учета.....                                                                                                                                                                            | 23        |
| 3.7 Инвентаризация активов и обязательств.....                                                                                                                                                                | 25        |
| 3.8 Внутренняя и регламентированная отчетность.....                                                                                                                                                           | 25        |
| 3.9 Организация внутреннего контроля.....                                                                                                                                                                     | 25        |
| 3.10 Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета..... | 26        |
| <b>Раздел 4. Методологический раздел для целей бухгалтерского (бюджетного) учета.....</b>                                                                                                                     | <b>29</b> |
| 4.1 Общие положения.....                                                                                                                                                                                      | 29        |
| 4.2 Основные средства, нематериальные активы и непроизведенные активы.....                                                                                                                                    | 32        |
| 4.3 Материальные запасы.....                                                                                                                                                                                  | 42        |
| 4.4 Затраты на изготовление готовой продукции выполнение работ, услуг.....                                                                                                                                    | 45        |
| 4.5 Денежные средства, учет операций эквайринга.....                                                                                                                                                          | 49        |
| 4.6 Расчеты по доходам.....                                                                                                                                                                                   | 52        |
| 4.7 Расчеты по выплатам.....                                                                                                                                                                                  | 57        |
| 4.8 Учет доходов и расходов текущего финансового года, финансовый результат прошлых отчетных периодов.....                                                                                                    | 62        |
| 4.9 Доходы будущих периодов.....                                                                                                                                                                              | 62        |
| 4.10 Расходы будущих периодов.....                                                                                                                                                                            | 63        |
| 4.11 Порядок формирования резервов.....                                                                                                                                                                       | 64        |
| 4.12 Событие после отчетной даты.....                                                                                                                                                                         | 67        |
| 4.13 Учет обязательств.....                                                                                                                                                                                   | 68        |
| 4.14 Учет на забалансовых счетах.....                                                                                                                                                                         | 73        |
| <b>Раздел 5. Методологический раздел для целей налогового учета.....</b>                                                                                                                                      | <b>80</b> |
| 5.1 Налог на прибыль.....                                                                                                                                                                                     | 80        |
| 5.2 НДС.....                                                                                                                                                                                                  | 86        |
| 5.3 Налог на имущество.....                                                                                                                                                                                   | 86        |

|                                                                                                                                                                           |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Раздел 6. Приложения.....</b>                                                                                                                                          | <b>88</b> |
| 6.1 Рабочий план счетов субъекта учета.....                                                                                                                               | 88        |
| 6.2 График документооборота.....                                                                                                                                          | 109       |
| 6.3 Перечень применяемых первичных документов дополнительно к предусмотренным Приказом Минфина РФ №52н и их формы.....                                                    | 118       |
| 6.4 Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов.....                                                                                             | 120       |
| 6.5 Перечень регистров бухгалтерского учета, установленный Приказом Минфина РФ № 52н, а также перечень регистров бухгалтерского учета применяемых дополнительно.....      | 120       |
| 6.6 Перечень сотрудников (должностей), которым разрешена выдача наличных денежных средств под отчет.....                                                                  | 123       |
| 6.7 Сроки хранения документов.....                                                                                                                                        | 124       |
| 6.8 Перечень регистров налогового учета.....                                                                                                                              | 129       |
| 6.9 План и сроки проведения инвентаризаций.....                                                                                                                           | 132       |
| 6.10 Состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризации.....                                                                                             | 133       |
| 6.11 Состав комиссии, осуществляющей внезапную проверку кассы.....                                                                                                        | 133       |
| 6.12 Перечень форм регламентированной бухгалтерской отчетности учреждения.....                                                                                            | 133       |
| 6.13 Состав комиссии по поступлению и выбытию имущества учреждения.....                                                                                                   | 136       |
| 6.14 Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет.....                                                                                                              | 136       |
| 6.15 Перечень первичных документов, закрепленных за однотипными фактами хозяйственной жизни.....                                                                          | 140       |
| 6.16 Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (нереальной к взысканию) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете..... | 158       |
| 6.17 Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов.....                                                                                                           | 166       |
| 6.18 Положение о внутреннем финансовом контроле учреждения.....                                                                                                           | 173       |
| 6.19 Положение о проведении инвентаризации активов и обязательств.....                                                                                                    | 178       |
| 6.20 Положение о бухгалтерии.....                                                                                                                                         | 187       |
| 6.21 Положение о выдаче под отчет денежных документов.....                                                                                                                | 193       |
| 6.22 Перечень сотрудников (должностей), которым разрешена выдача денежных документов под отчет.....                                                                       | 195       |

## Раздел 1. Общие вопросы

МБОУ СШ № 1 является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации в сфере образования

Настоящая учетная политика МБОУ СШ №1 (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 № 174н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», Федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов.

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 МБОУ «Лицей №24»

## **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 «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон от 08.12.2020 № 385-ФЗ «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
- Федеральный закон от 05.05.2014 № 112-ФЗ «О национальной платежной системе» (с изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон от 01.04.2020 № 98-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» (с изменениями и дополнениями);

### **Постановления Правительства Российской Федерации:**

- Постановление Правительства РФ от 14.10.2010 № 834 «Об особенностях списания федерального имущества» (вместе с «Положением об особенностях списания федерального имущества») (с изменениями и дополнениями);
- 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 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности» (с изменениями и дополнениями);
- 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 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями и дополнениями);
- Постановление Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 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 государственных финансов**

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Основные средства» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Аренда» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Обесценивание активов» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «События после отчетной даты» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Отчет о движении денежных средств» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Доходы» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 277н «Информация о связанных сторонах» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н «Долгосрочные договоры» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 146н «Концессионные соглашения» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Запасы» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Непроизведенные активы» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 181н «Нематериальные активы»;
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 184н «Выплаты персоналу»;
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 183н «Совместная деятельность»;
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 182н «Затраты по заимствованиям»;
- Приказ Минфина России от 30.06.2020 № 129н «Финансовые инструменты»;
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 277н «Информация о связанных сторонах» (с изменениями и дополнениями) (стандарт применяется с отчетности 2021 года);

## **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 № 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» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению Плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 08.06.2020 г. № 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год ( и на плановый период 2022 и 2023 годов)» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 № 82н «О взыскании в соответствующий бюджет неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы РФ государственным (муниципальным) учреждениям» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении» (с изменениями и дополнениями);

## **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 «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения»;
- Приказ Росархива от 20.12.2019 № 237 «Об утверждении Инструкции по применению Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе

деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения»;

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

- Приказ Минобрнауки России от 25.02.2020 № 249 «Об утверждении Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства науки и высшего образования Российской Федерации»;

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

- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями и дополнениями);

## **Раздел 3. Организационный раздел**

### **3.1 Технология обработки, хранения учетной информации, бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В учреждении применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием программных продуктов:

| <b>Наименование раздела учета</b>           | <b>Наименование программного продукта</b>        |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 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 | Контур-Экстерн                                   |

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. Вывод документов и регистров бухгалтерского учета на бумажные носители осуществляется в соответствии с графиком

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие в учреждение в месяце, следующем за отчетным:

- за 5 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;
- менее 5 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного года, но поступившие в учреждение в году, следующем за отчетным:

- за 5 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;
- менее 5 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

### **Способ ввода (вывода) учетной информации, бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Первичные и сводные учетные документы составляются (принимаются) в следующем виде

1. Первичные и сводные учетные документы составляются (принимаются к учету) на бумажных носителях.

Перечень первичных учетных документов, которые составляются (принимаются к учету) в виде электронного документа, либо скан копии первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе), приведен в Перечне документов, составляемых в виде электронного документа.

При этом скан копии первичных учетных документов принимаются к учету при условии удостоверения соответствия скан копии подлиннику документа квалифицированной электронной подписью лица, ответственного за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни, и (или) лица, ответственного за формирование и (или) передачу такой скан копии.

Отметки бухгалтерии о принятии объекта к учету или о его выбытии в случае передачи лицом, ответственным за оформление фактов хозяйственной жизни, первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, скан копий первичных учетных документов в оформленном первичном учетном документе не проставляются. В этом случае отметки бухгалтерии об отражении в учете указанных операций, а также бухгалтерские записи оформляются в Бухгалтерской справке (ф. 0504833).

2. В виде электронного документа, подписанного электронной подписью, либо скан копии первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе). Скан копии первичных учетных документов принимаются к учету при условии удостоверения соответствия скан копии подлиннику документа квалифицированной электронной подписью лица, ответственного за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни, и (или) лица, ответственного за формирование и (или) передачу такой скан копии.

Отметки бухгалтерии о принятии объекта к учету или о его выбытии в случае передачи лицом, ответственным за оформление фактов хозяйственной жизни, первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, скан

копий первичных учетных документов в оформленном первичном учетном документе не проставляются. В этом случае отметки бухгалтерии об отражении в учете указанных операций, а также бухгалтерские записи оформляются в Бухгалтерской справке (ф. 0504833).

Перечень первичных учетных документов, которые составляются на бумажных носителях, привести в Перечне документов, составляемых на бумажных носителях (в этом случае таблицу Перечень документов, составляемых в виде электронного документа переименовать в Перечень документов, составляемых на бумажных носителях и заполнить соответствующим образом).

**Перечень документов, составляемых в виде электронного документа**

| № | № формы | Вид документа / регистра | Способ подписания | Основной способ хранения |
|---|---------|--------------------------|-------------------|--------------------------|
| 1 | 0401060 | Платежное поручение      | ЭЦП               | Бумажный носитель        |
| 2 | Б/н     | Выписка                  | ЭЦП               | Бумажный носитель        |

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в Учреждении:

1. на бумажном носителе;

**Перечень отчетов, относящихся к бухгалтерской (финансовой) отчетности, составляемых в виде электронного документа**

| №  | № формы | Вид отчета                                             | Способ подписания | Основной способ хранения |
|----|---------|--------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|
| 1  | 0503730 | Баланс государственного (муниципального) учреждения    |                   | Бумажный носитель        |
| 2  | 0503721 | Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения |                   | Бумажный носитель        |
| 3  | 0503738 | Отчет об обязательствах                                |                   | Бумажный носитель        |
| 4  | 0503737 | Отчет об исполнении плана ФХД                          |                   | Бумажный носитель        |
| 5  | 0503725 | Справка по консолидируемым расчетам учреждения         |                   | Бумажный носитель        |
| 6  | 0503295 | Сведения об исполнении судебных решений                |                   | Бумажный носитель        |
| 7  | 0503779 | Остатки денежных средств                               |                   | Бумажный носитель        |
| 8  | 0503773 | Изменение валюты баланса                               |                   | Бумажный носитель        |
| 9  | 0503768 | Сведения о движении НФА                                |                   | Бумажный носитель        |
| 10 | 0503769 | Сведения по Дт и Кт задолженности                      |                   | Бумажный носитель        |
| 11 | 0503723 | Отчет о движении денежных средств                      |                   | Бумажный носитель        |
| 12 | 0503775 | Сведения о принятых и неисполненных обязательствах     |                   | Бумажный носитель        |
| 13 | 0503710 | Справка по заключению счетов                           |                   | Бумажный носитель        |
| 17 | 0503766 | Сведения об исполнении плана ФХД                       |                   | Бумажный носитель        |
| 18 | 0503760 | Пояснительная записка                                  |                   | Бумажный                 |



|    |         |                                             |  |                   |
|----|---------|---------------------------------------------|--|-------------------|
|    |         |                                             |  | носитель          |
| 19 | 0503760 | Табл.№4 Основные положения учетной политики |  | Бумажный носитель |

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, не поименованные в «Перечне документов, составляемых в виде электронного документа», «Перечне отчетов, относящихся к бухгалтерской (финансовой) отчетности, составляемых 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 (или с иной периодичностью: ежемесячно, ежеквартально).

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, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности 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) хранятся в бумажном виде, в связи с отсутствием возможности формирования и хранения документов в электронном виде.

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

При хранении электронных документов 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 они составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью.

### **Порядок заверения электронного документа (регистра, отчета)**

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, личная подпись, расшифровка подписи (инициалы, фамилия), дата 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 (расшitia) 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, личная подпись, расшифровка подписи (инициалы, фамилия), дата 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 (расшitia) 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: «Копия бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в виде электронного документа, верна», «Подпись», должность лица, заверившего копию, личная подпись, расшифровка подписи (инициалы, фамилия), дата заверения. Указанный лист должен содержать надпись: «Всего пронумеровано, прошнуровано, скреплено печатью \_\_\_\_\_ листов» (количество листов указывается словами).

## **Порядок хранения документов (регистров, отчетов)**

Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность подлежат хранению в учреждении в течение сроков, установленных в Приложении 6.7 «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 Росархива от 20.19.2019 № 236. По истечении указанных сроков документы передаются в государственный либо муниципальный архив.

Ответственным за временное хранение указанных документов и своевременную передачу их в государственный либо муниципальный архив является главный бухгалтер.

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 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 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 № 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 № 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 применяемых первичных документов дополнительно к предусмотренным Приказом Минфина РФ № 52 и их формы»;
- № 6.4 «Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов»;
- № 6.5 «Перечень регистров бухгалтерского учета, установленный Приказом Минфина РФ № 52н, а также перечень регистров бухгалтерского учета, применяемых дополнительно»;
- № 6.12 «Перечень форм регламентированной бухгалтерской отчетности учреждения» к настоящей учетной политике.

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.

Порядок представления и обработки первичных (сводных) учетных документов в учреждении определяется Графиком документооборота, Приложение № 6.2, и является обязательным к исполнению лицами, указанными в нем.

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 31.12.2016 № 256н (с изменениями и дополнениями) «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 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 16.12.2010 № 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 (с изменениями и дополнениями) «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»;
- Приказа Минфина России от 13.12.2017 № 226н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Порядка санкционирования расходов федеральных бюджетных учреждений и федеральных автономных учреждений, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации»;

- а также /при наличии, распоряжение и т.п. учредителя, ГРБС (РБС) об используемой дополнительной классификации/;

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:

- 0702 «Образовательная деятельность»;
- 0703 «Дополнительное образование»;

в 5 - 14 разрядах номера счета - отражаются нули, кроме перечня расходов, выделяемых на национальные проекты.

Для ведения обособленного учета средств расходов по национальным проектам, в 5 - 14 разрядах номера счета используются:

| Наименование нацпроекта | 5 - 8 разряды<br>номера счета | 9 разряд<br>номера счета | 10 - 14<br>разряды<br>номера<br>счета |
|-------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| Образование             | 000E                          | X                        | 00000                                 |

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, кроме средств нацпроектов**

| 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, 111 00, 114 00 | Раздел, подраздел    | нули   | нули       | КОСГУ   | Аналогичная структура у корреспондирующих счетов<br>0 401 20 240, 0 401 20 250, 0 401 20 270, 0 401 20 180<br><br>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   |                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 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<br>000 | КОСГУ   |                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 210 06                                                 | нули                 | нули   | нули       | КОСГУ   | Аналогичная структура у корреспондирующего счета<br>4 401 10 172                                                                                                                                                                                                      |
| 301 00                                                 | Раздел, подраздел    | нули   | 810        | КОСГУ   | По счетам аналитического учета счета 1 301 00 000 в 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, установленных Приказом Минфина России 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» (с изменениями и дополнениями).

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

Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни. Требования в письменной форме главного бухгалтера, иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лица, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, должностному лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, обязательны для всех работников экономического субъекта. Требование может быть составлено на бумажном носителе и предано лицу, ответственному за оформление факта хозяйственной жизни под роспись, либо отправлено по электронной почте, с уведомлением о получении.

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, 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.

В целях обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах и фактах хозяйственной жизни, их изменяющих, в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, методических указаний по бухгалтерскому учету, в том числе с учетом особенностей автоматизированной технологии обработки учетной информации, учреждение использует дополнительные реквизиты (данные).

| № | Наименование дополнительного реквизита и (или) показателя | Варианты использования доп. реквизитов и (или) показателей | Регистры, в которых используются доп. реквизиты и (или) показатели                                                                                                                  | Вариант заполнения                                               |
|---|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1 | Наименование учреждения                                   | 1) МБОУ СШ №1                                              | 1) Бухгалтерская справка (ф.0504833)<br>2) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>и т.д.                                                                               | В момент составления документа                                   |
| 2 | Отметка поступления документа в бухгалтерию               | Документ принят в бухгалтерию:<br>✓ дата,<br>✓ подпись     | Товаросопроводительные документы, предъявляемые поставщиками:<br>✓ Универсальный передаточный акт;<br>✓ Товарная накладная;<br>✓ Акт выполненных работ;<br>✓ Счет-фактура<br>и т.д. | Путем простановки оттиска штампа «Документ принят в бухгалтерию» |
|   | И т.д.                                                    |                                                            |                                                                                                                                                                                     |                                                                  |



## **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 закрепляющий 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 01.12.2010 № 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 31.12.2016 №256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Приказом Минфина России 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» (с изменениями и дополнениями). Перечень применяемых регистров бухгалтерского учета, применяемых учреждением, приведен в Приложении № 6.5 к настоящей учетной политике.

Дополнительно к установленным формам регистров бухгалтерского учета в учреждении применяются дополнительные формы, приведенные в Приложении № 6.5 к настоящей учетной политике.

Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях, ввиду отсутствия (наличия) технической возможности вывода - на машинном носителе в виде электронного документа (регистра), содержащего электронную подпись (далее - электронный регистр), в сроки, установленные Приложением № 6.5 «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);
- Журнал по исправлению ошибок прошлых лет (8 – ош);
- Главная книга;
- иных регистров, предусмотренных Приложением № 6.5 к учетной политике.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) 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; наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета - организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств; название и порядковый номер папки (дела); 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; количество листов в папке (деле).

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 № 6.5 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 Регистры налогового учета**

С целью ведения налогового учета сумм НДФЛ по доходам, выплачиваемым физическим лицам, по отношению к которым учреждение выступает в качестве налогового агента, учреждением применяется регистр налогового учета, форма которого приведена в Приложении № 6.8.

Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль организаций заполняются автоматизировано.

Перечень регистров:

1. Доходы от реализации товаров, услуг;
2. Доходы от реализации прочего имущества;
3. Внереализационные доходы;( от операционной аренды)
4. Прямые расходы по реализации товаров, услуг;
5. Расходы по реализации прочего имущества;
6. Косвенные расходы на производство и реализацию;
7. Прочие косвенные расходы;
8. Внереализационные расходы;
9. Финансовые результаты от реализации ОС и НМА;
10. Материальные расходы;
11. Расходы по амортизации;
12. Расходы на оплату труда;
13. Прочие расходы;
14. Операции по приобретению товаров, прочего имущества, услуг, работ, прав, ценных бумаг;
15. Операции выбытия товаров, работ, услуг;
16. Операции выбытия прочего имущества;
17. Денежные средства в кассе;
18. Денежные средства на банковских счетах;
19. Транспортные расходы;
20. Дебиторская и кредиторская задолженность;

21. Задолженность перед бюджетом;
22. Доходы будущих периодов;
23. Расходы будущих периодов.

Вывод регистров на бумажные носители осуществляется по окончании налогового (отчетного) периода не позднее 10 дней. Учреждением применяется регистр налогового учета по налогу на прибыль, форма которого приведена в Приложении № 6.8.

### **3.7 Инвентаризация активов и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации в учреждении установлены в Приложении № 6.19 «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 руководителя.

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 № 6.9 «План проведения инвентаризаций».

Состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризации утвержден Приложением № 6.10 «Состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризации».

Внезапную проверку кассы осуществляет комиссия в составе, утвержденном Приложением № 6.11 «Состав комиссии, осуществляющей внезапную проверку кассы».

### **3.8 Внутренняя и регламентированная отчетность**

Составление регламентированной бухгалтерской отчетности производится в соответствии с приказом Минфина РФ 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».

Месячная, квартальная и годовая отчетность формируются 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.

Перечень форм **регламентированной бухгалтерской отчетности** учреждения, сроки предоставления, лицо, ответственное за их своевременное и достоверное предоставление адресату, приведены в Приложении № 6.12 к настоящей учетной политике.

Перечень форм **внутренней отчетности**, необходимой для составления достоверной бухгалтерской отчетности учреждения, состав их показателей, сроки предоставления, адресат и лицо, ответственное за их своевременное и достоверное предоставление адресату, приведены в Приложении № 6.12 к настоящей учетной политике.

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

### **3.9 Организация внутреннего контроля**

Организация внутреннего контроля в учреждении осуществляется в соответствии с Приложением № 6.18 «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.

### **3.10 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, равный двум неделям;

- лицо, ответственное за передачу дел (фамилия, имя, отчество увольняющегося главного бухгалтера) и лицо, ответственное 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 опись.

После этого следует ознакомиться с учетной политикой по бухгалтерскому и налоговому учету за два предшествующих года и текущий период (указать 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 из ЕГРЮЛ;
- Свидетельство о регистрации;
- Свидетельство о постановке на учет в налоговых органах;
- 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.

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;
- Приказы 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 с 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 осуществляет 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 № 157н (с изменениями и дополнениями), Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (с изменениями и дополнениями) «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»);

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.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением дополнительного аналитического разреза (ИФО), обеспечивающего формирование в бухгалтерском учете дополнительной информации, необходимой внутренним, внешним пользователям бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений:

**для образования:**

- обучение;
- питание;

Бухгалтерский учет осуществляется с применением дополнительного аналитического разреза - детализация КОСГУ, обеспечивающего формирование в бухгалтерском учете дополнительной информации, необходимой внутренним, внешним пользователям бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений (*например*):

КОСГУ 223:

- отопление;
- водоотведение;



- электроснабжение;
- газоснабжение.

### **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 бюджетной сферы, 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 № 6.17 «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:

- 2- по средствам от ведения приносящей доход деятельности
- 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).

### **Определение срока полезного использования НФА**

В учреждении срок полезного использования НФА определяется (*выбрать используемый способ*):

1. Исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств.

## **4.2 Основные средства, нематериальные активы и непроизведенные 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 № 6.15 «Перечень первичных документов, закрепленных за одноклассными 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.

Состав комиссии по поступлению и выбытию имущества учреждения указан в Приложении № 6.13. Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов закреплено в Приложении № 6.17.

Для систематизации информации по соответствующей аналитической группе синтетического счета, в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов, аналитический учет по счету 10600 «Вложения в нефинансовые активы» ведется в

- многографной карточке;

### **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 31.12.2016 № 257н «Основные средства».

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 особо ценным признается движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 3000,00 руб.

### **Порядок формирования инвентарного номера объектов основных средств**

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 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 учета ОС;
- 5-6 - аналитический счет учета ОС;
- 7-12 - порядковый номер.

При получении ОС путем безвозмездной передачи объекта инвентарный номер:

- остается 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**

С целью бухгалтерского учета движения однородных объектов основных средств они объединяются в один инвентарный объект, признаваемый в дальнейшем комплексом объектов основных средств.

Однородными объектами в учреждении признаются объекты с одинаковыми характеристиками, назначением, датой приобретения, принятия к учету и ввода в эксплуатацию, полученные от одного поставщика при условии, что их первоначальная стоимость незначительна.

Незначительной считается стоимость, не превышающая 3000,00 руб. за один объект.

В виде комплекса объектов основных средств в учреждении учитываются:

библиотечные фонды;  
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 незначительной стоимости :

- критерии, установленные Стандартом «Основные средства» для начисления 100% амортизации при вводе в эксплуатацию;

**Порядок включения в стоимость объекта основных средств затрат по замене отдельных составных частей объекта, в связи с требованиями его эксплуатации, в том числе в ходе капитального ремонта (в отношении групп основных средств)**

Установить, что в случае, если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

Уменьшение стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) частей возможно только при наличии стоимостной оценки заменяемых частей. В случае, если надежно определить стоимость заменяемого объекта не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается.

Применение в бухгалтерском учете положений об изменении первоначальной стоимости объекта основных средств производить в случаях замещения (частичной замены) в отношении следующих групп основных средств :

- а) нежилые помещения (здания и сооружения);
- б) машины и оборудование.

**Порядок включения в объем произведенных капитальных вложений (с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств) затрат на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов**

Установить, что в отношении следующих групп основных средств -машины и оборудование- в случае, когда при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации (в соответствии с правилами эксплуатации объектов), а

также при проведении ремонтов, создаются самостоятельные объекты активов (при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 Стандарта «Основные средства»). Затраты на создание таких активов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств (либо увеличением стоимости учитываемого объекта, либо признанием самостоятельных объектов учета).

В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на создание аналогичного актива при проведении предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) в сумме остаточной стоимости заменяемого актива.

### **Метод (методы) начисления амортизации**

Начисление амортизации объекта основных средств производится одним из следующих методов:

- линейным методом;
- методом уменьшаемого остатка;
- пропорционально объему продукции.

Установить в учреждении :

единый метод начисления амортизации по всем объектам основных средств

Начисление амортизации объекта основных средств производится

- линейным методом.

Установить следующий порядок начисления амортизации на структурную часть объекта основных средств, составляющую совместно с ним единый объект имущества (единый объект основных средств, единый инвентарный номер):

- амортизация на структурную часть объекта основных средств не начисляется отдельно от амортизации иных частей объекта, составляющих совместно с ним единый объект имущества (единый объект основных средств).

При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается одним из следующих способов :

- накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Указанный способ пересчета накопленной амортизации предусматривает, что накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств (по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств) с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости. С момента переоценки указанным способом по объекту основных средств начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента переоценки.

## **Дополнительные аналитические разрезы**

В целях получения дополнительных данных для раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности предусмотреть дополнительную аналитику к счету 0 101 00 000 «Основные средства»:

- получено во временное владение (пользование) (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);
- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- иная категория объектов бухгалтерского учета.

Данную аналитику вести в разрядах Характеристик по дебету и кредиту.

В целях обособления консолидируемых данных при поступлении объектов имущества при необменной операции (безвозмездное получение основных средств) в зависимости от статуса передающей (принимающей) стороны предусмотреть дополнительную аналитику к счету 0 401 10:

- учреждения бюджета бюджетной системы РФ;
- учреждения разных бюджетов бюджетной системы РФ;
- передающая сторона не является учреждением;
- передающей стороной выступает физическое лицо.

Данную аналитику вести в разрядах Характеристик по дебету и кредиту.

## **Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов в учреждении осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Нематериальные активы».

В учреждении к нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, удовлетворяющие следующим условиям, изложенным в п. 6 Стандарта «Нематериальные активы».

Срок полезного использования нематериального актива определяется в соответствии с п. 60 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (с изменениями и дополнениями) и п. 27 Стандарта «Нематериальные активы».

### **Метод (методы) начисления амортизации**

Начисление амортизации по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится одним из следующих методов:

- линейным методом;

Аналитический учет нематериальных активов ведется в разрезе объектов учета нематериальных активов по инвентарным номерам и ответственным лицам.

### **Порядок формирования инвентарного номера объектов нематериальных активов**

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный

инвентарный порядковый номер, который состоит из 12 символов, где (например):

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

При получении ОС путем безвозмездной передачи объекта инвентарный номер:

- остается прежним;

При первом применении стандарта «Нематериальные активы» признаются объекты нематериальных активов, ранее не признававшиеся, а также отражавшиеся за балансом, по справедливой стоимости, если они соответствуют критериям признания актива, и применяется справедливая стоимость в качестве балансовой стоимости на эту дату.

Для подготовки к переходу на положения стандарта «Нематериальные активы» необходимо провести инвентаризацию, определив, какие именно объекты из числящихся на 01 счете будут переведены на балансовый учет.

При этом необходимо определить 3 критерия:

1. Является ли объект неисключительным правом на результаты интеллектуальной деятельности.
2. Будет ли объект участвовать в деятельности учреждения свыше 12 месяцев.
3. Определен ли срок полезного использования объекта.

| № | Объект на счете 01                                                        | Срок использования в деятельности учреждения | Куда отнести                                                                                                                        |
|---|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Программные продукты «1С:Предприятие 8» (с установочным диском)           | неограничен                                  | Является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования |
| 2 | Программные продукты «1С:Предприятие 8» (облачный сервис)                 | Не более 12 месяцев                          | Не является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности                                              |
| 3 | Антивирусные программы сроком на 12 месяцев                               | Не более 12 месяцев                          | Не является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности                                              |
| 4 | Антивирусные программы сроком на 36 месяцев                               | Более 12 месяцев                             | Является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования   |
| 5 | Усиленные электронные подписи; средства защиты и шифрования               | Не более 12 месяцев                          | Не является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности                                              |
| 6 | Доступ к информационно-справочным системам                                | Не более 12 месяцев                          | Не является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности                                              |
| 7 | Операционная система и прочие приложения (с установочным диском)          | Более 12 месяцев                             | Является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования |
| 8 | Операционная система (облачный доступ, договор заключается на 12 месяцев) | Не более 12 месяцев                          | Не является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности                                              |
| 9 | Право пользования патентом                                                | В зависимости от срока права пользования     | Является объектом неисключительных прав на результаты интеллектуальной                                                              |

|    |                                          |                     |                                                            |
|----|------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------|
|    |                                          | (более 12 месяцев)  | деятельности с определенным сроком полезного использования |
| 10 | Прочие программные продукты и приложения | До/свыше 12 месяцев | В зависимости от срока права пользования                   |

Для раскрытия дополнительных данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения объекты нематериальных активов подразделяются на группы:

- созданные силами субъекта учета;
- прочие объекты нематериальных активов.

Учреждение в праве устанавливать в составе Рабочего плана счетов дополнительных аналитических кодов видов синтетического счета объекта учета, детализирующих группу «Иные объекты интеллектуальной собственности».

Согласно пункту 333 Инструкции № 157н в редакции, действующей до 01.01.2021, **неисключительные права пользования** на результаты интеллектуальной деятельности учитываются **на забалансовом счете 01** «Имущество, полученное в пользование».

В соответствии с приказом Минфина России от 14.09.2020 № 198н с **1 января 2021** года такие объекты, учитываемые за балансом на счете 01, должны учитываться на балансе в **составе счета 111 6I** «Права пользования программным обеспечением и базами данных».

В соответствии с пунктом 302 Инструкции № 157н расходы, связанные с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов, учитываются на счете 40150 «Расходы будущих периодов».

«Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в порядке, устанавливаемом учреждением (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.»

Письмом Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384 доведены Методические рекомендации по применению стандарта "Нематериальные активы", далее – Методические рекомендации.

В части 11 Методических рекомендаций содержатся положения по первому применению Стандарта и переходные положения. В отличие от переходных положений внедренных ранее стандартов (приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» и др.), согласно которым поднятие на баланс объектов, соответствующих критериям актива, **отражалось в межотчетный период** в корреспонденции со счетом 401 30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», **поднятие на баланс прав пользования нематериальными активами осуществляется в 2021 году.**

«Признание объектов бухгалтерского учета, ранее не признававшихся в составе нематериальных активов и (или) отраженных на забалансовом учете, в составе группы нефинансовых активов «Нематериальные активы» (согласно СГС «Нематериальные активы») **осуществляется операциями 2021 года по результатам инвентаризации, проводимой в целях выявления таких объектов бухгалтерского учета.**

Расходы на приобретение неисключительных прав, ранее признаваемые на счете 040150000 «Расходы будущих периодов», срок полезного использования которых на 1 января 2021 г. **составляет менее 12 месяцев, относятся на финансовый результат первым рабочим днем года** применения СГС «Нематериальные активы». Указанные расходы не формируют стоимость объекта учета – прав пользования нематериальными активами в соответствии с СГС «Нематериальные активы» (часть 11 Методических рекомендаций).

Таким образом, если на 01.01.2021 на счете 401.50 учитывается лицензионное право, и СПИ неисключительного права на РИД **меньше года**, соответствующий остаток по счету 401.50 следует списать на финансовый результат операциями 2021 года:

Д-т 0 401 20 226 К-т 0 401 50 226.

Сумма списания и необходимость списания определяются по результатам инвентаризации и закрепляются в Решении Комиссии по поступлению и выбытию активов, далее - Решение.

Приказом Минфина России от 14.09.2020 № 198н из пункта 333 Инструкции № 157н с 01.01.2021 исключено упоминание о **неисключительных правах пользования** на результаты интеллектуальной деятельности. То есть с 1 января 2021 года **неисключительные права пользования** на результаты интеллектуальной деятельности более не учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Соответственно одновременно со

списанием остатка по счету 401 50 необходимо списать соответствующий объект с забалансового счета 01, независимо от того, что срок действия лицензии еще не истек.

По разъяснениям методологов Минфина России

«Учреждения должны объявить в 1 кв. 2021 года инвентаризацию в связи с вступлением в действие стандарта «Нематериальные активы».

При проведении инвентаризации определяются оставшиеся на 01.01.2021 СПИ объекты, учитываемые на счете 01, и соответствующие суммы на счете 401 50.

Сумма списания должна быть зафиксирована в решении комиссии по поступлению и выбытию. Комиссия должна получить документы о том, что право прекращено, или заканчивается тогда-то, или будет продлено, и на этом основании списать остаток по счету 401 50 или принять объект к учету на счет 111 60, если срок использования больше 12 месяцев. В решении должно быть зафиксировано, какие права и на что, чтобы определить счет учета. Бухгалтер - не специалист в области имущественных прав, должно быть решение комиссии.

В решении должно быть сказано, например, что это - лицензия на программный продукт, будет использоваться более 12 мес. СПИ такой-то.

Пока решения нет, на баланс права пользования НМА не следует поднимать. Их не следует переносить в межотчетный период. Закрываем 2020 год как есть.»

Таким образом, если СПИ неисключительного права на РИД **больше года**, тогда расходы будущих периодов **формируют стоимость** объекта учета – прав пользования НМА, в учете следует оформить операции:

**Д-т 0 106 61 352 (353) К-т 0 401 50 226** – формирование фактической стоимости прав пользования НМА;

**Д-т 0 111 61 352 (353) К-т 0 106 61 352 (353)** – принятие к учету права пользования НМА в той же сумме.

Одновременно соответствующий объект учета списывается с забалансового счета 01.

Записи оформляются в 2021 году по результатам инвентаризации на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

Далее амортизацию следует начислять из оставшегося срока полезного использования.

На бессрочные лицензии амортизация не начисляется. Согласно пункту 26 стандарта "Нематериальные активы"

«По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.»

**Важно.** Из вышесказанного следует: в 2020 году и в межотчетный период никакие записи по поднятию на баланс неисключительных прав пользования на РИД не формируются.

**Таблица бухгалтерских записей, оформляемых в 2021 году по результатам инвентаризации на основании решения комиссии по поступлениям и выбытиям**

| Содержание операции                                                                                                                                                                 | Дебет                  | Кредит                            |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------|--|
| На 01.01.2021 на счете 401.50 учитывается лицензионное соглашение о предоставлении неисключительных прав на программное обеспечение, СПИ неисключительного права на РИД меньше года |                        |                                   |  |
| Списаны расходы будущих периодов по объекту лицензионных прав на текущие расходы                                                                                                    | КРБ 0 401 20 226       | КРБ 0 401 50 226                  |  |
| Списан объект лицензионных прав                                                                                                                                                     |                        | Уменьшение забалансового счета 01 |  |
| На 01.01.2021 на счете 401.50 учитывается лицензионное соглашение о предоставлении неисключительных прав на программное обеспечение, СПИ неисключительного права на РИД больше года |                        |                                   |  |
| Списан объект лицензионных прав                                                                                                                                                     |                        | Уменьшение забалансового счета 01 |  |
| Списаны расходы будущих периодов по объекту лицензионных прав на капитальные вложения в право пользования НМА                                                                       | КРБ 0 106 61 352 (353) | КРБ 0 401 50 226                  |  |
| Приняты к учету права пользования                                                                                                                                                   | КРБ 0 111 61 352       | КРБ 0 106 61 352                  |  |



|                                                                                                                                                                                                  |                  |                  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--|
| НМА                                                                                                                                                                                              | (353)            | (353)            |  |
| Ежемесячное начисление амортизации прав пользования НМА до окончания срока использования лицензии                                                                                                | КРБ 0 401 20 226 | КРБ 0 104 6I 452 |  |
| Списаны права пользования НМА в связи с окончанием срока действия лицензионного соглашения о предоставлении неисключительных прав на программное обеспечение с определенным сроком использования | КРБ 0 104 6I 452 | КРБ 0 111 6I 452 |  |
| Списаны права пользования НМА с неопределенным сроком использования в связи с централизованным переходом сети на другое ПО                                                                       | КРБ 0 401 20 226 | КРБ 0 111 6I 453 |  |

## Непроизведенные активы

Учет непроизведенных расходов ведется в учреждении в соответствии с Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Непроизведенные активы» (с изменениями и дополнениями).

Для земельных участков, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, - условная оценка, рассчитанная одним способом:

- на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

В случае если кадастровая оценка для объектов, относящихся к группе «Земля (земельные участки)», недоступна на 01.01.2021 года, субъектом учета отражаются такие активы по балансовой стоимости, сформированной на дату первого применения настоящего стандарта, до момента, когда кадастровая оценка по такому объекту недвижимости будет определена.

В случае если данные о балансовой стоимости недоступны, такие активы отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке, рассчитанной одним из двух способов :

а) на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

После получения кадастровой оценки объекта недвижимости субъект учета переоценивает объект до кадастровой стоимости, признаваемой после этой переоценки первоначальной стоимостью.

Объекты непроизведенных активов, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета – 02.3 «ОС, не признанные активом».

В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту непроизведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета. Инвентарные номера непроизведенных активов состоят из 12 символов, где (например):

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

### 4.3 Материальные запасы

Учет материальных запасов в учреждении осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н «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 № 6.15 «Перечень первичных документов, закрепленных за однотипными фактами хозяйственной жизни».

Состав комиссии по поступлению и выбытию имущества учреждения указан в Приложении № 6.13.

Единица бухгалтерского учета материальных запасов выбрана учреждением самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования, а также в соответствии с п.8 стандарта, единицей материальных запасов может быть:

- номенклатурная (реестровая) единица;
- партия;
- однородная (реестровая) группа.

Уточнение стоимости запасов, приобретенных учреждением, но находящихся в пути, признанных ранее в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором), осуществляется на дату фактического поступления указанных запасов (или указать иную дату).

Уточнение стоимости осуществляется на основании документов, подтверждающих фактически произведенные вложения в указанные запасы, и оформляется (актом, справкой-расчетом – указать документ и лиц, его (их) составляющих и подписывающих, либо сослаться на порядок документооборота) составляемой в соответствии с ними Бухгалтерской справкой (ф.0504833).

Субъекты учета, осуществляющие в соответствии с решением о централизации закупочной деятельности, принятым в порядке, установленном законодательством в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, функции и полномочия по закупке материальных запасов для нужд других организаций бюджетной сферы (фактических получателей закупаемых материальных запасов), расходы по доставке до центральных (производственных) складов (баз) и (или) грузополучателей не включаются в фактически произведенные вложения (первоначальную стоимость) приобретаемых материальных запасов, и отражаются в составе расходов, относимых на финансовый результат текущего периода

Перечень хозяйственного и иного инвентаря, подлежащего учету на счете 105 «Материальные запасы» до момента передачи на сторону, либо до момента установления факта физического или

морального износа (например).

| Наименование                | Срок       |
|-----------------------------|------------|
| Дырокол                     | 24 месяца  |
| Товары, выдаваемые напрокат | 36 месяцев |
| Бензомоторная пила          | 36 месяцев |

Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по:

- стоимости каждой единицы;

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).

Группировка материальных запасов и незавершенного производства в целях обеспечения их аналитического (управленческого) учета осуществляется в следующем порядке (например):

- Материальные запасы:
  - Материалы (медикаменты, продукты, гсм, строительные материалы, мягкий инвентарь);
  - Готовая продукция, биологическая продукция;
  - Товары;
  - Иные материальные запасы.
- Незавершенное производство.

Данная группировка осуществляется путем:

- Выбора реквизита «Тип номенклатуры»;
- Выбора иерархической группы в справочнике «Номенклатура».

Первоначальная стоимость материальных запасов при изготовлении их собственными силами определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых в объеме затрат, связанных с изготовлением данных активов, с учетом положений п. 20 Приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Запасы».

Учет и формирование затрат на производство (фактической себестоимости продукции) осуществляется в соответствии с порядком определения себестоимости соответствующих видов продукции:

| № п/п | Наименование продукции | Перечень затрат на производство                                                                                                                                                                                                                                |
|-------|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Продукция 1            | – затраты на оплату труда основного персонала, включая ежегодные и ученические отпуска, компенсационные выплаты, стимулирующие выплаты, премии по итогам работы;<br>– начисления на заработную плату;<br>– амортизация оборудования;<br>– материальные запасы. |

Оценка незавершенного производства на отчетную дату отражается:

- при единичном производстве - по фактически понесенным затратам;
- при массовом и серийном производстве:
  1. по фактической производственной себестоимости,
  2. по плановой производственной себестоимости,
  3. по прямым статьям затрат,
  4. по стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов.

Для учета операций по изготовлению учреждением материальных запасов, необходимых для обеспечения деятельности учреждения и не предназначенных для продажи (реализации), применяется счет 106 ЗИ « (Изготовление) Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество», входящий в группу 106 34 «Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество».

#### **4.4 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг**

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

В соответствии с Государственным (муниципальным) заданием на 2021г, утвержденным ПФХД, государственное (муниципальное) учреждение выполняет следующие государственные (муниципальные) услуги, работы:

- по реализации основных профессиональных образовательных программ высшего образования;
- среднего профессионального образования;
- по реализации дополнительных профессиональных программ - программ повышения квалификации, программ профессиональной подготовки;

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

Распределение накладных и общехозяйственных расходов на себестоимость готовой продукции, работ, услуг (109.60.200) производится следующим способом:

- объему выручки от реализации продукции (работ, услуг),

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 Приложению 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;
- накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг;
- общехозяйственные расходы.

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.

С целью обеспечения сопоставимости плановых (прогнозных) и фактических показателей себестоимости оказываемых учреждением государственных услуг, при формировании фактической себестоимости в состав прямых затрат включаются предусмотренные при формировании базового норматива затраты:

| №<br>п/п | Наименование<br>продукции, работ,<br>услуг                                                                                  | Перечень прямых затрат                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | Реализация основных профессиональных образовательных программ высшего образования                                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>– затраты на оплату труда основного персонала, включая ежегодные и ученические отпуска, компенсационные выплаты, стимулирующие выплаты, премии по итогам работы пед. персонала;</li> <li>– начисления на заработную плату пед. персонала;</li> <li>– амортизация следующего оборудования: доска, видеопанель – амортизация в составе прямых расходов указывается только, если возможно выделить оборудование, относящееся только к этой услуге, если нельзя - то вся амортизация – в накладные и общехозяйственные расходы;</li> <li>– материальные запасы – классные журналы, реактивы для опытов и т.д.</li> </ul> |
| 2        | Реализация дополнительных профессиональных программ - программ повышения квалификации, программ профессиональной подготовки | <ul style="list-style-type: none"> <li>– затраты на оплату труда основного персонала, включая ежегодные и ученические отпуска, компенсационные выплаты, стимулирующие выплаты, премии по итогам работы пед. персонала;</li> <li>– начисления на заработную плату пед. персонала;</li> <li>– амортизация оборудования: компьютер – амортизация в составе прямых расходов указывается только, если возможно выделить оборудование, относящееся только к этой услуге, если нельзя - то вся амортизация – в накладные и общехозяйственные расходы;</li> <li>– материальные запасы – обучающие материалы и т.д.</li> </ul>                                       |

Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг – учитываются на счете 109.70.200. К накладным расходам производства готовой продукции, работ, услуг относятся затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом, но которые не могут быть отнесены к одному виду работ, услуг, продукции:

- затраты на коммунальные услуги в помещениях, в которых происходит выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг: отопление, освещение, электроэнергия, водоснабжение;
- затраты на содержание имущества: дезинфекция, текущий ремонт оборудования;
- заработная плата обслуживающего персонала;
- начисления на заработную плату обслуживающего персонала;
- иные накладные расходы.

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 оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда административно-хозяйственного персонала учреждения;
- 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.

Распределение накладных и общехозяйственных расходов на себестоимость каждого вида продукции (выполненных работ, оказанных услуг) происходит :

4. Пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

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

- материальная помощь сотрудникам;
- премии, начисляемые не по итогам работы (к праздникам);
- 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 № 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».

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств в учреждении:

| № | Наименование                           | Счет учета |
|---|----------------------------------------|------------|
| 1 | Денежные средства учреждения на счетах | 201 X1     |
| 2 | Денежные средства учреждения в пути    | 201 X3     |
| 3 | Касса                                  | 201 34     |
| 4 | Денежные документы                     | 201 35     |

Под эквивалентами денежных средств понимаются вложения в высоколиквидные финансовые инструменты со сроком погашения не более трех месяцев, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. В частности, к ним относятся денежные средства, размещенные на депозитных счетах по договору банковского вклада на условиях возврата вклада по истечении определенного договором срока на период, не превышающий трех месяцев.

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).

В соответствии с пунктом 4 Указания Банка России регистрация приходных и расходных кассовых ордеров осуществляется с применением технических средств.

В случае если по приходному кассовому ордеру (ф. 0310001) или расходному кассовому ордеру (ф. 0310002), зарегистрированному в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в статусе «подписан», кассовая операция в течение 10 дней (но не более десяти рабочих дней) не проведена, такой кассовый ордер аннулируется (переводится в статус «аннулирован»).

Каждая операция по передаче наличных денег в течение рабочего дня между старшим кассиром и кассирами осуществляется с применением технических средств, с распечатыванием на бумажном носителе листа книги учета принятых и выданных кассиром денежных средств 0310005.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров формируется в виде электронного документа, подписываемого ответственным исполнителем бухгалтерии ЭЦП, с периодичностью 1 раз в год (но не реже одного раза в год).

Сформированные на бумажных носителях в конце рабочего дня листы Кассовой книги 0310004 сброшюровываются с периодичностью 1 раз в месяц.

Ведение кассовых операций в учреждении возлагается на ведущего бухгалтера.

На период временного отсутствия материально-ответственного лица (отпуска, болезни или иной причине), на которое возложена обязанность ведения кассовых операций, в соответствии с приказом по учреждению осуществляется передача полномочий по ведению кассовых операций назначенному материально-ответственному лицу и составляется акт приема-передачи кассы.

Денежные документы учитываются в кассе учреждения по фактической стоимости приобретения.

Стоимость денежных документов списывается после подтверждения факта их использования.

Ответственным лицом за соблюдением лимита остатка наличных денежных средств в кассе учреждения назначается ведущий бухгалтер.

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.

В целях обеспечения контроля за денежными средствами и денежными документами, находящимися в кассе учреждения, ежемесячно, а также в случаях, предусмотренных правовыми актами, проводится ревизия кассы, которая оформляется Актом инвентаризации наличных денежных средств.

Для проведения ревизии кассы назначается комиссия, которая составляет акт, утверждаемый руководителем учреждения.

Операции с применением (дебетовых) банковских карт, при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день производятся с применением счета 201.03 «Денежные средства в пути».

## **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 согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат - по реализации основных образовательных программ.

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.

Средства, полученные от выполнения (оказания) работ (услуг), реализации готовой продукции и покупных товаров, доходов от аренды используются учреждением для своих целей (если по какой-то статье можно использовать доходы, по какой-то нельзя, то расписываем отдельно).

Для отражения в бухгалтерском учете доходов, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения учреждением учета договоров подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды, применяется Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н «Долгосрочные договоры».

В случае если выполнение работ (оказание услуг) по иному долгосрочному договору, осуществляется неравномерно, учреждение не применяет. Приказ Минфина России от 29.06. 2018 № 145н «Долгосрочные договоры».

Доходы от оказания услуг (работ) по иным долгосрочным договорам (приносящая доход деятельность) признаются доходами текущего финансового года (выбрать используемый):

- равномерно -ежемесячно, до истечения срока действия договора

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется:

- в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

## **209 «Расчеты по ущербу и иным доходам»**

В учреждении на счете учитываются:

- расчеты по суммам задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск;
- расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения, в том числе по решению суда, государственных (муниципальных) договоров (контрактов), иных договоров (соглашений), по которым ранее учреждением были произведены оплаты;
- расчеты по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний;
- расчеты по суммам ущерба, подлежащего возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанные с судопроизводством (оплата судебных издержек);
- расчеты по иным ущербам, а также иным доходам, возникающим в ходе хозяйственной деятельности учреждения, не отраженные на счетах расчетов 20500 «Расчеты по доходам».

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

## **210 05 «Расчеты с прочими дебиторами»**

В учреждении на счете учитываются:

- обеспечение заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;
- обеспечение исполнения контракта (договора);
- иных залоговых платежей, задатков.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе:

- контрагентов;
- договоров и иных оснований возникновения обязательств,

по видам формируемых расчетов и суммам их задолженности.

## **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 31.12.2016 № 258н «Аренда».

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

– оценка объектов учета аренды осуществляется на :

.

1. Дату принятия субъектом учета обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором (далее - условия пользования имуществом).

– оценка (величина) арендных обязательств пользователя (арендатора) определяется в сумме, наименьшей из :

1. Суммы справедливой стоимости имущества, предоставляемого в пользование.

– 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:

- Протокол заседания постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов;

- Акт об оказании услуг;
- Счет-фактура;
- 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:

у арендатора:

Права пользования активами (111);  
Имущество на забалансовых счетах учета (01);  
Взаиморасчеты с арендодателями.

у арендодателя:

Основные средства (101);  
Имущество на забалансовых счетах учета (25, 26);  
Взаиморасчеты с арендаторами.

Определяются сроки полезного использования объектов аренды, а также суммы обязательств по уплате арендных платежей за оставшиеся сроки полезного использования объекта. Данные показатели фиксируются в Протоколе заседания постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Установить, что объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости (объекты учета аренды на льготных условиях), отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (справедливая стоимость арендных платежей).

При этом в рамках операционной аренды на льготных условиях справедливая стоимость арендных платежей определяется передающей стороной (арендодателем).

В случае если при признании объекта учета аренды на льготных условиях данные о стоимости передаваемого (получаемого) актива по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности такой объект учета аренды отражается на балансовых счетах в условной оценке, равной одному рублю, с последующим пересмотром его балансовой стоимости, когда данные о стоимости передаваемого (получаемого) актива будут доступны.

Классификация объектов учета аренды для целей бухгалтерского учета относится к сфере профессионального суждения бухгалтера.

**Пример**

**Профессиональное суждение бухгалтера**

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

1. Договор № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_  
(подпадает (не подпадает))

под действие Стандарта «Аренда» .

2. Договор № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. относится к \_\_\_\_\_ аренде.  
(операционной, финансовой аренде, операционной аренде на льготных условиях, финансовой аренде на льготных условиях).

Возникающие объекты бухгалтерского учета подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета по правилам учета объектов \_\_\_\_\_ аренды:  
(операционной, финансовой аренде, операционной аренде на льготных условиях, финансовой аренде на льготных условиях)

у арендатора - согласно пунктам 20, 21 Стандарта «Аренда»;

у арендодателя - согласно пунктам 24, 25 Стандарта «Аренда».

## 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).

*В рамках формирования учетной политики учреждение вправе с учетом требований законодательства Российской Федерации, органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, налогового законодательства Российской Федерации по раскрытию информации о результатах деятельности учреждения (раздельном учете), устанавливать в составе Рабочего плана счетов дополнительную группировку расчетов по авансовым перечислениям в разрезе видов расходов (выбытий) - дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета.*

Аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам, кроме счетов 206 40 и 206 80, ведется в разрезе:

- контрагентов;
  - договоров и иных оснований возникновения обязательств,
- по соответствующим им суммам выданных авансов (выбрать используемый):
- в Карточке учета средств и расчетов,
  - в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

### 20800 «Расчеты с подотчетными лицами»

Наличные денежные средства под отчет выдаются на хозяйственно-операционные нужды материально ответственным лицам, в соответствии с Приложением № 6.6 «Перечень сотрудников (должностей), которым разрешена выдача наличных денежных средств под отчет». Денежные средства под отчет выдаются на основании письменного заявления подотчетного лица с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. Выдача денежных средств под отчет осуществляется по расходному кассовому ордеру.

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 № 6.14 «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 могут выдаваться как наличным, так и 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 с руководителем учреждения, с указанием причин.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется :

- в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

### **30200 «Расчеты по принятым обязательствам»**

Счет предназначен для учета расчетов по принятым учреждением обязательствам перед:

- физическими лицами в части начисленных им суммам заработной платы,
- денежного довольствия,
- стипендиям,
- пенсиям,
- пособиям,
- иным выплатам, в том числе социальным,
- выплатам перед субъектами гражданских прав, в том числе в рамках исполнения организациями, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств,
- государственных (муниципальных) контрактов при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и (или) на приобретение объектов недвижимости государственной (муниципальной) собственности,
- 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 Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками,

в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства), правовых оснований, учетных номеров денежных обязательств.

### **Учет расчетов по оплате труда**

Порядок признания, первоначальной и последующей оценки в бухгалтерском учете обязанностей и (или) обязательств перед работниками учреждения производится в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 184н «Выплаты персоналу».

Операции по начислению заработной платы производятся согласно «Положения об оплате

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Постановлениями Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 (с изменениями и дополнениями) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» и от 06.09.2007 № 562 (с изменениями и дополнениями), заработная плата работника рассчитывается исходя из фактически отработанного времени.

#### **Порядок формирования Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421)**

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) применяется для учета использования рабочего времени – заполняется по явкам.

Обязанность по ведению табеля возлагается:

на сотрудников –зам. директора АХЧ, зам. директора УВР

Ответственные за ведение табеля учета использования рабочего времени лица:

Один раз в месяц до 25 числа

представляют заполненные и оформленные соответствующим образом табели на согласование с делопроизводителем, который осуществляет проверку на предмет соответствия данных табеля с данными по тем работникам, которые:

- находились в ежегодном оплачиваемом или неоплачиваемом отпуске;
- отсутствовали в связи с временной нетрудоспособностью;
- были приняты на работу;
- были уволены; а также по другим причинам.

Заполнение табеля учета использования рабочего времени производится:

- в целом по учреждению;

Дополнительно применяемые условные обозначения, сверх регламентированных Приказом 52н:

- Дни донора – ДД;
- Продолжительность работы в дневное время – Я;
- Продолжительность работы в ночное время – Н;
- Продолжительность сверхурочной работы – С;

и т.д.

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 в Юго-Западный банк ПАО "Сбербанк России" г.Ростов-на-Дону, 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 28 числа текущего месяца, за вторую половину - 13 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 федерального 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.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда в разрезе :

- контрагентов (сотрудников, получателей выплат),

### **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;
- 5 «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 учреждений применяется счет 40130 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

## 4.9 Доходы будущих периодов

Учет сумм доходов, начисленных (полученных) учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, ведется на счете 401 40. Такие доходы учитываются в составе доходов будущих периодов, их учет ведется в соответствии с нормами стандарта «Доходы».

Отражение бухгалтерских записей по учету доходов будущих периодов осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета счета:

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

К числу доходов будущих периодов учреждения относятся:

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;
- по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) в том числе на иные цели, а также на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность;
- по договору аренды (имущественного найма);
- по договору безвозмездного пользования;
- иные аналогичные доходы.

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, к которому они относятся независимо от факта их оплаты (метод начисления);
- по факту поступления денежных средств.

Списание доходов будущих периодов осуществляется:

- по месяцам;
- по календарным дням;



- по графику;
- в особом порядке.

#### **4.10 Расходы будущих периодов**

Расходы будущих периодов - учет сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Так как учреждение не создает соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются расходы, связанные:

- по договору аренды (имущественного найма);
- по договору безвозмездного пользования;
- иными аналогичными расходами.

Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в следующем порядке:

- равномерно (ежемесячно, ежеквартально);

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям.

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется в разрезе:

- Расходов будущих периодов;
- Договоров и иных оснований возникновения обязательств;
- Номенклатуры.

#### **4.12 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:

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- 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;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;

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 20 января года следующего за отчетным);
- условия существенности указанных событий при отражении результатов деятельности учреждения (например, 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.

#### **4.13 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 лицевого счета.

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                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Обязательства по контрактам (договорам)</b> |                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 |
| <b>1.1</b>                                        | <b>Обязательства по контрактам (договорам), заключенным без проведения закупки конкурентным способом</b>                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                 |
| 1.1.1                                             | Заключение контракта (договора) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком (организацией или гражданином)                                                                                | Контракт (договор)                                                                                                                                                              |
| <b>1.2</b>                                        | <b>Обязательства по контрактам (договорам), заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)</b>                                                               |                                                                                                                                                                                 |
| 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) |

|                                                            |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2. Обязательства по текущей деятельности учреждения</b> |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                      |
| <b>2.1</b>                                                 | <b>Обязательства по оплате труда</b>                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                      |
| 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),<br>расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401),<br>карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов |
| <b>2.2</b>                                                 | <b>Обязательства по расчетам с подотчетными лицами</b>                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                      |
| 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)                                                                                                                                                                         |
| <b>2.3</b>                                                 | <b>Обязательства перед бюджетом по уплате налогов, сборов и иных платежей</b>                                                                                 |                                                                                                                                                                                                      |
| 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                                                                                                                                            |
| <b>2.4</b>                                                 | <b>Обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам</b>                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                      |
| 2.4.1                                                      | Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом                                                                                                        | Исполнительный лист;<br>судебный приказ;<br>постановления судебных (следственных) органов;<br>иные документы, устанавливающие обязательства учреждения                                               |
| 2.4.2                                                      | Иные обязательства                                                                                                                                            | Документы, подтверждающие возникновение обязательства                                                                                                                                                |
| <b>3. Отложенные обязательства</b>                         |                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                      |
| 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                                                              |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)</b> |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                 |
| 1.1                                                        | Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей                                                                                                                                               | Товарная накладная и (или) акт приема-передачи                                  |
| <b>1.2</b>                                                 | <b>Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:</b>                                                                                                                         |                                                                                 |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>2. Денежные обязательства по текущей деятельности учреждения</b> |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>2.1</b>                                                          | <b>Денежные обязательства, связанные с оплатой труда</b>                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 2.1.1                                                               | Выплата заработной платы, отпускных                                                                                                             | <p>Расчетная ведомость (ф. 0504402);</p> <p>Расчетно - платежная ведомость (ф. 0504401);</p> <p>записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);</p> <p>иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по реализации трудовых функций работника</p> |
| 2.1.2                                                               | Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | <p>Расчетная ведомость (ф. 0504402);</p> <p>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)</p>                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>2.2</b>                                                          | <b>Денежные обязательства по расчетам с подотчетными лицами</b>                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 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)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>2.3</b>                                                          | <b>Денежные обязательства перед бюджетом по уплате налогов, сборов и иных платежей</b>                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>2.4</b>                                                          | <b>Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам</b>                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 2.4.1                                                               | Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом                                                                                              | <p>Исполнительный лист;</p> <p>судебный приказ;</p> <p>постановления судебных (следственных) органов;</p> <p>иные документы, устанавливающие обязательства учреждения</p>                                                                                                                                                                     |
| 2.4.2                                                               | Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году                                                         | Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

#### 4.14 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:

*Оставить в таблице имеющиеся в учреждении.*

**Обратите внимание!**

*Учреждение вправе вводить дополнительные забалансовые счета для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета, а также для обеспечения внутреннего контроля за сохранностью имущества, выданного в пользование только по согласованию с субъектом консолидации в рамках формирования учетной политики.*

| Код<br>счета | Наименование счета                                                           | Регистр<br>аналитического учета                                                                       | Разрез аналитического учета                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 01           | «Имущество, полученное в пользование»                                        | <a href="#">Карточка</a> количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041)             | В разрезе объектов имущества (имущественных прав), учетных (инвентарных, серийных, реестровых) номеров, местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц, контрагентов (собственников, балансодержателей), правовых оснований, кодов классификации операций сектора государственного управления. |
| 02           | «Материальные ценности на хранении»                                          | Карточка учета материальных ценностей (ф.0504041)                                                     | В разрезе объектов имущества, местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц, контрагентов (собственников, владельцев, иных лиц), правовых оснований.                                                                                                                                          |
| 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           | «Сомнительная задолженность»                                                 | 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»           | <a href="#">Книга</a> учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке (ф.0504055) | В разрезе контрагентов (учреждений - грузополучателей), объектов имущества, правовых оснований.                                                                                                                                                                                                       |
| 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 объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения).                                                                                                                                                         |
| 08 | «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.                                                                                                  |
| 17 | «Поступления денежных средств»                                     | <a href="#">Многографная карточка</a> (ф.0504054) и (или) в Карточка учета средств и расчетов (ф.0504051)               | В разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по соответствующим классификационным кодам поступлений (выбытий), обеспечивающим раскрытие информации в бухгалтерской (бюджетной) отчетности.                                                                |
| 18 | «Выбытия денежных средств»                                         | <a href="#">Многографная карточка</a> (ф.0504054) и (или) <a href="#">Карточка</a> учета средств и расчетов (ф.0504051) | В разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по соответствующим классификационным кодам видов выбытий (поступлений), обеспечивающим раскрытие информации в бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений. |
| 19 | «Основные средства в эксплуатации»                                 | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041)                                               | В разрезе объекта НФА и места хранения                                                                                                                                                                                                                      |
| 20 | «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041)                                               | В разрезе контрагентов (учреждений - грузоотправителей), объектов имущества, правовых оснований.                                                                                                                                                            |
| 21 | «Периодические издания для пользования»                            | Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041)                                               | Аналитический учет по счету ведется по номенклатуре периодических изданий и единицам измерениям (1 номер, 1 комплект).                                                                                                                                      |
| 22 | «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.                                                                                                                     |
| 23 | «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.                                                                                                                                   |

### 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 – учреждение МБОУ СШТ №1;
- Основное средство;
- Центр материальной ответственности.

### **Бланки строгой отчетности**

Учет находящихся выдаваемых в рамках хозяйственной деятельности учреждения бланков строгой отчетности (бланков трудовых книжек, вкладышей к ним, аттестатов, свидетельств, сертификатов, квитанций и иных бланков строгой отчетности) на забалансовом счете 03 осуществляется:

- в условной оценке один бланк

Ответственность за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности возлагается:

- за бланки трудовых книжек и вкладышей к ним – на делопроизводителя ;
- за прочие БСО – на заместителя директора по УВР

### **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».

## **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 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;

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:

- Амортизационная премия
- Амортизация
- Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов
- Добровольное личное страхование на случай наступления смерти или утраты трудоспособности
- Добровольное страхование по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников
- Командировочные расходы
- Материальные расходы
- Налоги и сборы
- Не учитываемые в целях налогообложения
- НИОКР
- Обязательное и добровольное страхование имущества
- Оплата труда
- Освоение природных ресурсов
- Представительские расходы
- Прочие расходы
- Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов
- Расходы на рекламу (нормируемые)
- Ремонт основных средств
- Страховые взносы
- Транспортные расходы

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.

### **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 оценки по стоимости единицы запасов;

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

- 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 учета применять:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры налогового учета, указанные в Приложении № 6.8 «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, выполнения работ, изготовления продукции для целей налогообложения использовать метод оценки по стоимости единицы товаров

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 учета.

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. К таким расходам относятся, в частности

- расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу);

#### **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
- в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества;
- 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.

Ответственность за ведение налогового учета возложить на главного бухгалтера

Декларации по налогу на прибыль составляет и представляет в налоговый орган главный бухгалтер

## **5.3 Налог на имущество**

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 01.12. 2010 № 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 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н.

Для целей исчисления налога на имущество организаций раздельный 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.

## Раздел 6. Приложения

### 6.1 Рабочий план счетов субъекта учета

Приложение № 6.1

#### РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ

| 1 - 4<br>разряды<br>номера<br>счета | 5 - 14<br>разряды<br>номера счета | 15 - 17<br>разряды<br>номера<br>счета | Код    | Наименование                                                                           | №<br>журнала |
|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| xxxx                                | 0000000000                        | 000                                   | 101.00 | Основные средства                                                                      |              |
| xxxx                                | 0000000000                        | 000                                   | 101.10 | Основные средства – недвижимое имущество учреждения                                    |              |
| xxxx                                | 0000000000                        | 000                                   | 101.11 | Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения                                      | 7            |
| xxxx                                | 0000000000                        | 000                                   | 101.12 | Нежилые помещения (здания и сооружения)– недвижимое имущество учреждения               | 7            |
| xxxx                                | 0000000000                        | 000                                   | 101.13 | Инвестиционная недвижимость - недвижимое имущество учреждения                          | 7            |
| xxxx                                | 0000000000                        | 000                                   | 101.15 | Транспортные средства – недвижимое имущество учреждения                                | 7            |
| xxxx                                | 0000000000                        | 000                                   | 101.20 | Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения                         |              |
| xxxx                                | 0000000000                        | 000                                   | 101.22 | Нежилые помещения (здания и сооружения)– особо ценное движимое имущество учреждения    | 7            |
| xxxx                                | 0000000000                        | 000                                   | 101.24 | Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения                     | 7            |
| xxxx                                | 0000000000                        | 000                                   | 101.25 | Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения                     | 7            |
| xxxx                                | 0000000000                        | 000                                   | 101.26 | Инвентарь производственный и хозяйственный– особо ценное движимое имущество учреждения | 7            |
| xxxx                                | 0000000000                        | 000                                   | 101.27 | Биологические ресурсы – особо ценное движимое имущество учреждения                     | 7            |
| xxxx                                | 0000000000                        | 000                                   | 101.28 | Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения                  | 7            |
| xxxx                                | 0000000000                        | 000                                   | 101.30 | Основные средства – иное движимое имущество учреждения                                 |              |
| xxxx                                | 0000000000                        | 000                                   | 101.32 | Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения           | 7            |
| xxxx                                | 0000000000                        | 000                                   | 101.33 | Инвестиционная недвижимость – иное движимое имущество учреждения                       | 7            |
| xxxx                                | 0000000000                        | 000                                   | 101.34 | Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения                             | 7            |
| xxxx                                | 0000000000                        | 000                                   | 101.35 | Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения                             | 7            |

|      |            |     |        |                                                                                                         |   |
|------|------------|-----|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| xxxx | 0000000000 | 000 | 101.36 | Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения                         | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 101.37 | Биологические ресурсы – иное движимое имущество учреждения                                              | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 101.38 | Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения                                           | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 101.90 | Основные средства - имущество в концессии                                                               |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 101.91 | Жилые помещения - имущество в концессии                                                                 | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 101.92 | Нежилые помещения (здания и сооружения) – имущество в концессии                                         | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 101.94 | Машины и оборудование – имущество в концессии                                                           | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 101.95 | Транспортные средства - имущество в концессии                                                           | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 101.96 | Инвентарь производственный и хозяйственный – имущество в концессии                                      | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 101.97 | Биологические ресурсы – имущество в концессии                                                           | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 101.98 | Прочие основные средства – имущество в концессии                                                        | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 102.00 | Нематериальные активы                                                                                   |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 102.20 | Нематериальные активы – особо ценное движимое имущество учреждения                                      |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 102.2N | Научные исследования (научно-исследовательские разработки) - особо ценное движимое имущество учреждения | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 102.2R | Опытно-конструкторские и технологические разработки - особо ценное движимое имущество учреждения        | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 102.2I | Программное обеспечение и базы данных - особо ценное движимое имущество учреждения                      | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 102.2D | Иные объекты интеллектуальной собственности - особо ценное движимое имущество учреждения                | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 102.30 | Нематериальные активы – иное движимое имущество учреждения                                              |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 102.3N | Научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество учреждения         | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 102.3R | Опытно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество учреждения                | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 102.3I | Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения                              | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 102.3D | Иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество учреждения                        | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 102.90 | Нематериальные активы - имущество в концессии                                                           |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 102.9I | Программное обеспечение и базы данных - имущество в концессии                                           | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 103.00 | Непроизведенные активы                                                                                  |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 103.10 | Непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения                                                |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 103.11 | Земля - недвижимое имущество учреждения                                                                 | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 103.12 | Ресурсы недр - недвижимое имущество учреждения                                                          | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 103.13 | Прочие непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения                                         | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 103.30 | Непроизведенные активы – иное движимое имущество учреждения                                             |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 103.32 | Ресурсы недр – иное движимое имущество учреждения                                                       | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 103.33 | Прочие непроизведенные активы – иное движимое имущество учреждения                                      | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 103.90 | Непроизведенные активы - в составе имущества концедента                                                 |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 103.91 | Земля - в составе имущества концедента                                                                  | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.00 | Амортизация                                                                                             |   |

|      |            |     |        |                                                                                                                       |   |
|------|------------|-----|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.10 | Амортизация недвижимого имущества учреждения                                                                          |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.11 | Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения                                                        | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.12 | Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения                                | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.13 | Амортизация инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения                                            | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.15 | Амортизация транспортных средств - недвижимого имущества учреждения                                                   | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.20 | Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения                                                              |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.22 | Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) – особо ценного движимого имущества учреждения                    | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.23 | Амортизация инвестиционной недвижимости – особо ценного движимого имущества учреждения                                | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.24 | Амортизация машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения                                       | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.25 | Амортизация транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения                                       | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.26 | Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценного движимого имущества учреждения               | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.27 | Амортизация биологических ресурсов – особо ценного движимого имущества учреждения                                     | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.28 | Амортизация прочих основных средств – особо ценного движимого имущества учреждения                                    | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.2N | Амортизация научных исследований (научно-исследовательских разработок) - особо ценного движимого имущества учреждения | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.2R | Амортизация опытно-конструкторских и технологических разработок - особо ценного движимого имущества учреждения        | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.2I | Амортизация программного обеспечения и баз данных - особо ценного движимого имущества учреждения                      | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.2D | Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности - особо ценного движимого имущества учреждения               | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.30 | Амортизация иного движимого имущества учреждения                                                                      |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.32 | Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения                            | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.33 | Амортизация инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения                                        | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.34 | Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения                                               | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.35 | Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения                                               | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.36 | Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения                       | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.37 | Амортизация биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения                                             | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.38 | Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения                                            | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.3N | Амортизация научных исследований (научно-исследовательских разработок) - иного движимого имущества учреждения         | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.3R | Амортизация опытно-конструкторских и технологических разработок - иного движимого имущества учреждения                | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.3I | Амортизация программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения                              | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.3D | Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения                       | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.40 | Амортизация прав пользования активами                                                                                 |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.41 | Амортизация прав пользования жилыми помещениями                                                                       | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.42 | Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)                                           | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.44 | Амортизация прав пользования машинами и оборудованием                                                                 | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.45 | Амортизация прав пользования транспортными средствами                                                                 | 7 |

|      |            |     |        |                                                                                               |   |
|------|------------|-----|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.46 | Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным                      | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.47 | Амортизация прав пользования биологическими ресурсами                                         | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.48 | Амортизация прав пользования прочими основными средствами                                     | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.49 | Амортизация прав пользования непроизведенными активами                                        | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.60 | Амортизация прав пользования неисключительными правами                                        |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.6N | Амортизация прав пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками) | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.6R | Амортизация прав пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками          | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.6I | Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных                         | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.6D | Амортизация прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности                   | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.90 | Амортизация имущества учреждения в концессии                                                  |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.91 | Амортизация жилых помещений - в концессии                                                     | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.92 | Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - в концессии                             | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.94 | Амортизация машин и оборудования - в концессии                                                | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.95 | Амортизация транспортных средств - в концессии                                                | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.96 | Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - в концессии                        | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.97 | Амортизация биологических ресурсов - в концессии                                              | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.98 | Амортизация прочих основных средств - в концессии                                             | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 104.9I | Амортизация программного обеспечения и баз данных - имущества в концессии                     | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.00 | Материальные запасы                                                                           |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.20 | Материальные запасы – особо ценное движимое имущество учреждения                              |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.21 | Лекарственные препараты и медицинские материалы - особо ценное движимое имущество учреждения  | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.22 | Продукты питания – особо ценное движимое имущество учреждения                                 | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.23 | Горюче-смазочные материалы – особо ценное движимое имущество учреждения                       | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.24 | Строительные материалы – особо ценное движимое имущество учреждения                           | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.25 | Мягкий инвентарь – особо ценное движимое имущество учреждения                                 | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.26 | Прочие материальные запасы – особо ценное движимое имущество учреждения                       | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.27 | Готовая продукция – особо ценное движимое имущество учреждения                                | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.28 | Товары – особо ценное движимое имущество учреждения                                           | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.A8 | (На складах) Товары – особо ценное движимое имущество учреждения.                             | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.B8 | (В рознице) Товары – особо ценное движимое имущество учреждения.                              | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.29 | Наценка на товары – особо ценное движимое имущество учреждения                                | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.30 | Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения                                      |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.31 | Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения          | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.32 | Продукты питания - иное движимое имущество учреждения                                         | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.33 | Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения                               | 7 |



|      |            |     |        |                                                                                                         |   |
|------|------------|-----|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.34 | Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения                                             | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.35 | Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения                                                   | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.36 | Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения                                         | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.37 | Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения                                                  | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.38 | Товары – иное движимое имущество учреждения                                                             | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.B8 | (На складах) Товары – иное движимое имущество учреждения.                                               | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.Г8 | (В рознице) Товары – иное движимое имущество учреждения.                                                | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 105.39 | Наценка на товары – иное движимое имущество учреждения                                                  | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 106.00 | Вложения в нефинансовые активы                                                                          |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 106.10 | Вложения в недвижимое имущество                                                                         |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.11 | Вложения в основные средства - недвижимое имущество                                                     | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.13 | Вложения в произведенные активы - недвижимое имущество                                                  | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.КС | Вложения в основные средства - недвижимое имущество. Капитальное строительство                          | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 106.20 | Вложения в особо ценное движимое имущество                                                              |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.21 | Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество                                          | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.2N | Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - особо ценное движимое имущество | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.2R | Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - особо ценное движимое имущество        | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.2I | Вложения в программное обеспечение и базы данных - особо ценное движимое имущество                      | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.2D | Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - особо ценное движимое имущество                | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.24 | Вложения в материальные запасы – особо ценное движимое имущество                                        | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.2И | (Изготовление) Вложения в материальные запасы – особо ценное движимое имущество                         | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.2П | (Покупка) Вложения в материальные запасы – особо ценное движимое имущество                              | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 106.30 | Вложения в иное движимое имущество                                                                      |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.31 | Вложения в основные средства - иное движимое имущество                                                  | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.3N | Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество         | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.3R | Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество                | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.3I | Вложения в программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество                              | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.3D | Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество                        | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.33 | Вложения в произведенные активы - иное движимое имущество                                               | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.34 | Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество                                                | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.3И | (Изготовление) Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество                                 | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.3П | (Покупка) Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество                                      | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 106.40 | Вложения в объекты финансовой аренды                                                                    |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.41 | Вложения в основные средства - предметы финансовой аренды                                               | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.60 | Вложения в права пользования нематериальными активами                                                   |   |

|      |            |     |            |                                                                                               |   |
|------|------------|-----|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.6N     | Вложения в права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками) | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.6R     | Вложения в права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками          | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.6I     | Вложения в права пользования программным обеспечением и базами данных                         | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.6D     | Вложения в права пользования иными объектами интеллектуальной собственности                   | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 106.90     | Вложения в имущество концедента                                                               |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.91     | Вложение в недвижимое имущество концедента                                                    | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.92     | Вложение в движимое имущество концедента                                                      | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.9I     | Вложения в нематериальные активы концедента                                                   | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 106.95     | Вложения в произведенные активы концедента                                                    | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 107.00     | Нефинансовые активы в пути                                                                    |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 107.10     | Недвижимое имущество учреждения в пути                                                        |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 107.11     | Основные средства – недвижимое имущество учреждения в пути                                    | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 107.20     | Особо ценное движимое имущество учреждения в пути                                             |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 107.21     | Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения в пути                         | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 107.23     | Материальные запасы – особо ценное движимое имущество учреждения в пути                       | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 107.30     | Иное движимое имущество учреждения в пути                                                     |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 107.31     | Основные средства - иное движимое имущество учреждения в пути                                 | 7 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 107.33     | Материальные запасы – иное движимое имущество учреждения в пути                               | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 109.00     | Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг                            |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 109.60     | Себестоимость готовой продукции, работ, услуг                                                 |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 109.60.200 | Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг            | 8 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 109.70     | Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг                                |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 109.70.200 | Накладные расходы по изготовлению готовой продукции, выполнению работ, оказанию услуг         | 8 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 109.80     | Общехозяйственные расходы                                                                     |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 109.80.200 | Общехозяйственные расходы учреждений                                                          | 8 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 111.00     | Права пользования активами                                                                    |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 111.40     | Права пользования нефинансовыми активами                                                      |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 111.41     | Права пользования жилыми помещениями                                                          | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 111.42     | Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)                              | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 111.44     | Права пользования машинами и оборудованием                                                    | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 111.45     | Права пользования транспортными средствами                                                    | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 111.46     | Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным                                 | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 111.47     | Права пользования биологическими ресурсами                                                    | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 111.48     | Права пользования прочими основными средствами                                                | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 111.49     | Права пользования произведенными активами                                                     | 7 |

|      |            |     |        |                                                                                                               |   |
|------|------------|-----|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| xxxx | 0000000000 | 000 | 111.60 | Права пользования нематериальными активами                                                                    |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 111.6N | Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)                            | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 111.6R | Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками                                     | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 111.6I | Права пользования программным обеспечением и базами данных                                                    | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 111.6D | Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности                                              | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.00 | Обесценение нефинансовых активов                                                                              |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.10 | Обесценение недвижимого имущества учреждения                                                                  |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.11 | Обесценение жилых помещений - недвижимого имущества учреждения                                                | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.12 | Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения                        | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.13 | Обесценение инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения                                    | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.15 | Обесценение транспортных средств - недвижимого имущества учреждения                                           | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.20 | Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения                                                      |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.22 | Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения            | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.24 | Обесценение машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения                               | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.25 | Обесценение транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения                               | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.26 | Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения       | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.27 | Обесценение биологических ресурсов - особо ценного движимого имущества учреждения                             | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.28 | Обесценение прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения                            | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.29 | Обесценение нематериальных активов - особо ценного движимого имущества учреждения                             | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.30 | Обесценение иного движимого имущества учреждения                                                              |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.32 | Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения                    | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.33 | Обесценение инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения                                | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.34 | Обесценение машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения                                       | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.35 | Обесценение транспортных средств - иного движимого имущества учреждения                                       | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.36 | Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения               | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.37 | Обесценение биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения                                     | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.38 | Обесценение прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения                                    | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.3N | Обесценение научных исследований (научно-исследовательских разработок) - иного движимого имущества учреждения | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.3R | Обесценение опытно-конструкторских и технологических разработок - иного движимого имущества учреждения        | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.3I | Обесценение программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения                      | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.3D | Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения               | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.40 | Обесценение прав пользования активами                                                                         |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.41 | Обесценение прав пользования жилыми помещениями                                                               | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.42 | Обесценение прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)                                   | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.44 | Обесценение прав пользования машинами и оборудованием                                                         | 7 |

|      |            |     |        |                                                                                               |   |
|------|------------|-----|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.45 | Обесценение прав пользования транспортными средствами                                         | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.46 | Обесценение прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным                      | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.47 | Обесценение прав пользования биологическими ресурсами                                         | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.48 | Обесценение прав пользования прочими основными средствами                                     | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.60 | Обесценение прав пользования нематериальными активами                                         |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.6N | Обесценение прав пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками) | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.6R | Обесценение прав пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками          | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.6I | Обесценение прав пользования программным обеспечением и базами данных                         | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.6D | Обесценение прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности                   | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.70 | Обесценение произведенных активов                                                             |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.71 | Обесценение земли                                                                             | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.72 | Обесценение ресурсов недр                                                                     | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.73 | Обесценение прочих произведенных активов                                                      | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.80 | Резерв под снижение стоимости материальных запасов                                            |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.87 | Резерв под снижение стоимости готовой продукции                                               | 7 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 114.88 | Резерв под снижение стоимости товаров                                                         | 7 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 201.00 | Денежные средства учреждения                                                                  |   |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 201.10 | Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства                          |   |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 201.11 | Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства                          | 2 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 201.13 | Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути                                     | 2 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 201.20 | Денежные средства учреждения в кредитной организации                                          |   |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 201.23 | Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути                                   | 2 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 201.26 | Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации                    | 2 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 201.27 | Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации           | 2 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 201.30 | Денежные средства в кассе учреждения                                                          |   |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 201.34 | Касса                                                                                         | 1 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 201.35 | Денежные документы                                                                            | 8 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 204.00 | Финансовые вложения                                                                           |   |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 204.20 | Ценные бумаги, кроме акций                                                                    |   |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 204.21 | Облигации                                                                                     | 8 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 204.22 | Векселя                                                                                       | 8 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 204.23 | Иные ценные бумаги, кроме акций                                                               | 8 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 204.30 | Акции и иные формы участия в капитале                                                         |   |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 204.31 | Акции                                                                                         | 8 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 204.34 | Иные формы участия в капитале                                                                 | 8 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 204.50 | Иные финансовые активы                                                                        |   |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 204.51 | Активы в управляющих компаниях                                                                | 8 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 204.52 | Доли в международных организациях                                                             | 8 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 204.53 | Прочие финансовые активы                                                                      | 8 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 205.00 | Расчеты по доходам                                                                            |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 205.20 | Расчеты по доходам от собственности                                                           |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.21 | Расчеты по доходам от операционной аренды                                                     | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.22 | Расчеты по доходам от финансовой аренды                                                       | 5 |

|      |            |     |        |                                                                                                                                                                                     |   |
|------|------------|-----|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.23 | Расчеты по доходам от платежей при использовании природных ресурсов                                                                                                                 | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.24 | Расчеты по доходам от процентов по депозитам, остаткам денежных средств                                                                                                             | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.26 | Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам                                                                                                                     | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.27 | Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования                                                                                                                         | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.28 | Расчеты по доходам от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации                                                  | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.29 | Расчеты по иным доходам от собственности                                                                                                                                            | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.2K | Расчеты по доходам от концессионной платы                                                                                                                                           | 5 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 205.30 | Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат                                                                                                            |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.31 | Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)                                                                                                                                | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.32 | Расчеты по доходам от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования                                                                                    | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.33 | Расчеты по доходам от платы за предоставление информации из государственных источников (реестров)                                                                                   | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.35 | Расчеты по условным арендным платежам                                                                                                                                               | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.38 | Расчеты по доходам по выполненным этапам работ по договору строительного подряда                                                                                                    | 5 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 205.40 | Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба                                                                                                                       |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.41 | Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках                                                                                                     | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.44 | Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)                                                                                             | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.45 | Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия                                                                                                                           | 5 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 205.50 | Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера                                                                                                                   |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.52 | Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления                                                                | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.54 | Расчеты по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора                                                                                                  | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.55 | Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)                           | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.56 | Расчеты по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств                                                                     | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.57 | Расчеты по поступлениям текущего характера от международных организаций                                                                                                             | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.58 | Расчеты по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций) | 5 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 205.60 | Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера                                                                                                               |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.62 | Расчеты по поступлениям капитального характера учреждениям от сектора государственного управления                                                                                   | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.64 | Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора                                                                                              | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.65 | Расчеты по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)                       | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.66 | Расчеты по поступлениям капитального характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств                                                                 | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.67 | Расчеты по поступлениям капитального характера от международных организаций                                                                                                         | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.68 | Расчеты по поступлениям капитального характера от нерезидентов (за исключением наднациональных                                                                                      | 5 |

|      |            |     |        |                                                                                                                                             |   |
|------|------------|-----|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
|      |            |     |        | организаций и правительств иностранных государств, международных организаций)                                                               |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 205.70 | Расчеты по доходам от операций с активами                                                                                                   |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.71 | Расчеты по доходам от операций с основными средствами                                                                                       | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.72 | Расчеты по доходам от операций с нематериальными активами                                                                                   | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.73 | Расчеты по доходам от операций с произведенными активами                                                                                    | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.74 | Расчеты по доходам от операций с материальными запасами                                                                                     | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.75 | Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами                                                                                       | 5 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 205.80 | Расчеты по прочим доходам                                                                                                                   |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.81 | Расчеты по невыясненным поступлениям                                                                                                        | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 205.89 | Расчеты по иным доходам                                                                                                                     | 5 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 206.00 | Расчеты по выданным авансам                                                                                                                 |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 206.10 | Расчеты по авансам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда                                                                 |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.11 | Расчеты по оплате труда                                                                                                                     | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.12 | Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме                                                                          | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.13 | Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда                                                                                | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.14 | Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме                                                            | 4 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 206.20 | Расчеты по авансам по работам, услугам                                                                                                      |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.21 | Расчеты по авансам по услугам связи                                                                                                         | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.22 | Расчеты по авансам по транспортным услугам                                                                                                  | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.23 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам                                                                                                  | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.24 | Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.25 | Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества                                                                              | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.26 | Расчеты по авансам по прочим работам, услугам                                                                                               | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.27 | Расчеты по авансам по страхованию                                                                                                           | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.28 | Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений                                                                       | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.29 | Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами                       | 4 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 206.30 | Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов                                                                                      |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.31 | Расчеты по авансам по приобретению основных средств                                                                                         | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.32 | Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов                                                                                   | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.33 | Расчеты по авансам по приобретению произведенных активов                                                                                    | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.34 | Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов                                                                                     | 4 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 206.40 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера организациям                                                            |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.41 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям                             | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.42 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство        | 4 |

|      |            |     |        |                                                                                                                                                                                       |   |
|------|------------|-----|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.43 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство     | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.44 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство                                                | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.45 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.46 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство            | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.47 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию                                                     | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.48 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию        | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.49 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию                                                   | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.4A | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию    | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.4B | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию               | 4 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 206.50 | Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам                                                                                                                                       |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.52 | Расчеты по авансовым перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств                                                                               | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.60 | Расчеты по авансам по социальному обеспечению                                                                                                                                         |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.62 | Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме                                                                                                        | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.63 | Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме                                                                                                     | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.64 | Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам                                                                                 | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.65 | Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме                                                 | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.66 | Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме                                                                                                    | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.67 | Расчеты по авансам по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме                                                                                                           | 4 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 206.80 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям                                                                                                  | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.81 | Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям                                                                   | 4 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 206.90 | Расчеты по авансам по прочим расходам                                                                                                                                                 |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.96 | Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам                                                                                                          | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.97 | Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера организациям                                                                                                              | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.98 | Расчеты по авансам по оплате иных выплат капитального характера физическим лицам                                                                                                      | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 206.99 | Расчеты по авансам по оплате иных выплат капитального характера организациям                                                                                                          | 4 |

|      |            |     |        |                                                                                                                                                        |   |
|------|------------|-----|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| xxxx | 0000000000 | 000 | 207.00 | Расчеты по кредитам, займам (ссудам)                                                                                                                   |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 207.10 | Расчеты по предоставленным кредитам, займам (ссудам)                                                                                                   |   |
| xxxx | 0000000000 | 640 | 207.14 | Расчеты по предоставленным займам, ссудам                                                                                                              | 2 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 207.20 | Расчеты в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований)                                                                                          |   |
| xxxx | 0000000000 | 640 | 207.24 | Расчеты по предоставленным займам (ссудам) в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований)                                                       | 2 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 208.00 | Расчеты с подотчетными лицами                                                                                                                          |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 208.10 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда                                                                 |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.11 | Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате                                                                                                      | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.12 | Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме                                                               | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.13 | Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на выплаты по оплате труда                                                                                | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.14 | Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме                                                            | 3 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 208.20 | Расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам                                                                                                      | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.21 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи                                                                                                    | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.22 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг                                                                                             | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.23 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг                                                                                             | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.24 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом                                                                       | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.25 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества                                                                           | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.26 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг                                                                                            | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.27 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате страхования                                                                                                    | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.28 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг, работ для целей капитальных вложений                                                                    | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.29 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами                | 3 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 208.30 | Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов                                                                                      |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.31 | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств                                                                                         | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.32 | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов                                                                                   | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.33 | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению произведенных активов                                                                                    | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.34 | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов                                                                                     | 3 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 208.60 | Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению                                                                                               |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.62 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в денежной форме                                                        | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.63 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в натуральной форме                                                     | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.64 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме                 | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.65 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.66 | Расчеты с подотчетными лицами по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме                                                         | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 208.67 | Расчеты с подотчетными лицами по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме                                                                 | 3 |



|      |            |            |        |                                                                                                                                     |   |
|------|------------|------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| xxxx | 0000000000 | 000        | 208.90 | Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам                                                                                    |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 208.91 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов                                                                             | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 208.93 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 208.95 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате других экономических санкций                                                                | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 208.96 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам                                             | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 208.97 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера организациям                                                 | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 208.98 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального характера физическим лицам                                         | 3 |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 208.99 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального характера организациям                                             | 3 |
| xxxx | 0000000000 | 000        | 209.00 | Расчеты по ущербу и иным доходам                                                                                                    |   |
| xxxx | 0000000000 | 0000       | 209.30 | Расчеты по компенсации затрат                                                                                                       |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 209.34 | Расчеты по доходам от компенсации затрат                                                                                            | 5 |
| xxxx | 0000000000 | 000        | 209.40 | Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба                                                                           |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 209.41 | Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)                                                  | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 209.43 | Расчеты по доходам от страховых возмещений                                                                                          | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 209.44 | Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)                                             | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 209.45 | Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия                                                                           | 5 |
| xxxx | 0000000000 | 000        | 209.70 | Расчеты по ущербу нефинансовым активам                                                                                              |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 209.71 | Расчеты по ущербу основным средствам                                                                                                | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 209.72 | Расчеты по ущербу нематериальным активам                                                                                            | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 209.73 | Расчеты по ущербу произведенным активам                                                                                             | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 209.74 | Расчеты по ущербу материальным запасам                                                                                              | 5 |
| xxxx | 0000000000 | 000        | 209.80 | Расчеты по иным доходам                                                                                                             |   |
| xxxx | 0000000000 | 000        | 209.81 | Расчеты по недостаткам денежных средств                                                                                             | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 209.82 | Расчеты по недостаткам иных финансовых активов                                                                                      | 5 |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 209.89 | Расчеты по иным доходам                                                                                                             | 5 |
| xxxx | 0000000000 | 000        | 210.00 | Прочие расчеты с дебиторами                                                                                                         |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 210.03 | Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам                                                                         | 2 |
| xxxx | 0000000000 | 510<br>000 | 210.05 | Расчеты с прочими дебиторами                                                                                                        | 8 |
| xxxx | 0000000000 | 000        | 210.06 | Расчеты с учредителем                                                                                                               | 8 |
| xxxx | 0000000000 | 000        | 210.10 | Расчеты по налоговым вычетам по НДС                                                                                                 | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 210.11 | Расчеты по НДС по авансам полученным                                                                                                | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 210.12 | Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам                                                            | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx        | 210.13 | Расчеты по НДС по авансам уплаченным                                                                                                | 8 |
| xxxx | 0000000000 | 000        | 215.00 | Вложения в финансовые активы                                                                                                        |   |
| xxxx | 0000000000 | 000        | 215.20 | Вложения в ценные бумаги, кроме акций                                                                                               |   |

|      |            |     |        |                                                                                                                         |   |
|------|------------|-----|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| xxxx | 0000000000 | 000 | 215.21 | Вложения в облигации                                                                                                    | 8 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 215.22 | Вложения в векселя                                                                                                      | 8 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 215.23 | Вложения в иные ценные бумаги, кроме акций                                                                              | 8 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 215.30 | Вложения в акции и иные формы участия в капитале                                                                        |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 215.31 | Вложения в акции                                                                                                        | 8 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 215.34 | Вложения в иные формы участия в капитале                                                                                | 8 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 215.50 | Вложения в иные финансовые активы                                                                                       |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 215.51 | Вложения в управляющие компании                                                                                         | 8 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 215.52 | Вложения в международные организации                                                                                    | 8 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 215.53 | Вложения в прочие финансовые активы                                                                                     | 8 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 301.00 | Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам                                                                        |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 301.10 | Расчеты по долговым обязательствам в рублях                                                                             |   |
| xxxx | 0000000000 | 810 | 301.14 | Расчеты по займам, не являющимся государственным (муниципальным) долгом                                                 |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 301.20 | Расчеты по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (займам)                                             |   |
| xxxx | 0000000000 | 810 | 301.24 | Расчеты по займам, не являющимся государственным (муниципальным) долгом, в рамках целевых иностранных кредитов (займов) |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 301.40 | Расчеты по долговым обязательствам в иностранной валюте                                                                 |   |
| xxxx | 0000000000 | 810 | 301.44 | Расчеты по займам в иностранной валюте, не являющимся государственным (муниципальным) долгом                            |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 302.00 | Расчеты по принятым обязательствам                                                                                      |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 302.10 | Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда                                                        |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.11 | Расчеты по заработной плате                                                                                             | 6 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.12 | Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме                                                      | 6 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.13 | Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда                                                                       | 6 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.14 | Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме                                                   | 6 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 302.20 | Расчеты по работам, услугам                                                                                             |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.21 | Расчеты по услугам связи                                                                                                | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.22 | Расчеты по транспортным услугам                                                                                         | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.23 | Расчеты по коммунальным услугам                                                                                         | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.24 | Расчеты по арендной плате за пользование имуществом                                                                     | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.25 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества                                                                     | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.26 | Расчеты по прочим работам, услугам                                                                                      | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.27 | Расчеты по страхованию                                                                                                  | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.28 | Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений                                                              | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.29 | Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами              | 4 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 302.30 | Расчеты по поступлению нефинансовых активов                                                                             |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.31 | Расчеты по приобретению основных средств                                                                                | 4 |

|      |            |     |        |                                                                                                                                                                             |   |
|------|------------|-----|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.32 | Расчеты по приобретению нематериальных активов                                                                                                                              | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.33 | Расчеты по приобретению произведенных активов                                                                                                                               | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.34 | Расчеты по приобретению материальных запасов                                                                                                                                | 4 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 302.40 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям                                                                                                      |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.41 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям                                                                       | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.42 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство                                                  | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.43 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство     | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.44 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство                                                | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.45 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.46 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство            | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.47 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию                                                     | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.48 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию        | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.49 | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию                                                   | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.4A | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию    | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.4B | Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию               | 4 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 302.50 | Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам                                                                                                                             |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.52 | Расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств                                                                               | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.53 | Расчеты по перечислениям международным организациям                                                                                                                         | 4 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 302.60 | Расчеты по социальному обеспечению                                                                                                                                          |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.62 | Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме                                                                                                         | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.63 | Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме                                                                                                      | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.64 | Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам                                                                                  | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.65 | Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме                                                  | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.66 | Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме                                                                                                    | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.67 | Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме                                                                                                            | 8 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 302.70 | Расчеты по приобретению ценных бумаг и по иным финансовым вложениям                                                                                                         |   |

|      |            |     |        |                                                                                                                                          |   |
|------|------------|-----|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.72 | Расчеты по приобретению ценных бумаг, кроме акций                                                                                        | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.73 | Расчеты по приобретению акций и иным формам участия в капитале                                                                           | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.75 | Расчеты по приобретению иных финансовых активов                                                                                          | 4 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 302.80 | Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям                                                               |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.81 | Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям                                | 4 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 302.90 | Расчеты по прочим расходам                                                                                                               |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.93 | Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)                                                                           | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.95 | Расчеты по другим экономическим санкциям                                                                                                 | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.96 | Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам                                                                             | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.97 | Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям                                                                                 | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.98 | Расчеты по иным выплатам капитального характера физическим лицам                                                                         | 4 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 302.99 | Расчеты по иным выплатам капитального характера организациям                                                                             | 4 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 303.00 | Расчеты по платежам в бюджеты                                                                                                            |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 303.01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц                                                                                               | 6 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 303.02 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством      | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 303.03 | Расчеты по налогу на прибыль организаций                                                                                                 | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 303.04 | Расчеты по налогу на добавленную стоимость                                                                                               | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 303.05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет                                                                                                      | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 303.06 | Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 303.07 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС                                                  | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 303.08 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС                                              | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 303.09 | Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование                                                                    | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 303.10 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии                           | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 303.11 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии                       | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 303.12 | Расчеты по налогу на имущество организаций                                                                                               | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 303.13 | Расчеты по земельному налогу                                                                                                             | 8 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 304.00 | Прочие расчеты с кредиторами                                                                                                             |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 304.01 | Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение                                                                               | 2 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 304.02 | Расчеты с депонентами                                                                                                                    | 6 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 304.03 | Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда                                                                                          | 6 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 304.04 | Внутриведомственные расчеты                                                                                                              | 8 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 304.06 | Расчеты с прочими кредиторами                                                                                                            | 8 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 304.66 | Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям                                                     | 8 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 304.76 | Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям                                                                         | 8 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 304.86 | Иные расчеты года, предшествующего отчетному,                                                                                            | 8 |

|      |            |     |        |                                                                                                             |   |
|------|------------|-----|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
|      |            |     |        | выявленные в отчетном году                                                                                  |   |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 304.96 | Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году                                                        | 8 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 401.00 | Финансовый результат экономического субъекта                                                                |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 401.10 | Доходы текущего финансового года                                                                            | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 401.16 | Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям                  | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 401.17 | Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям                                       | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 401.18 | Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году                              | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 401.19 | Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году                                                   | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 401.20 | Расходы текущего финансового года                                                                           | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 401.26 | Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям                 | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 401.27 | Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям                                      | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 401.28 | Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году                             | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 401.29 | Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году                                                  | 8 |
| 0000 | 0000000000 | 000 | 401.30 | Финансовый результат прошлых отчетных периодов                                                              | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 401.40 | Доходы будущих периодов                                                                                     | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 401.41 | Доходы будущих периодов к признанию в текущем году                                                          | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 401.91 | Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы                                                        | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 401.50 | Расходы будущих периодов                                                                                    | 8 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 401.60 | Резервы предстоящих расходов                                                                                | 8 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 502.00 | Обязательства                                                                                               |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 502.10 | Принятые обязательства на текущий финансовый год                                                            |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.11 | Принятые обязательства на текущий финансовый год                                                            | 9 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.12 | Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год                                                   | 9 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.17 | Принимаемые обязательства на текущий финансовый год                                                         | 9 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.19 | Отложенные обязательства на текущий финансовый год                                                          | 9 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 502.20 | Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)                    |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.21 | Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)                    | 9 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.22 | Принятые денежные обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)           | 9 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.27 | Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)                 | 9 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.29 | Отложенные обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)                  | 9 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 502.30 | Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)          |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.31 | Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)          | 9 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.32 | Принятые денежные обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным) | 9 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.37 | Принимаемые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)       |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.39 | Отложенные обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)        |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 502.40 | Принятые обязательства на второй год, следующий за очередным                                                |   |

|      |            |     |        |                                                                                |   |
|------|------------|-----|--------|--------------------------------------------------------------------------------|---|
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.41 | Принятые обязательства на второй год, следующий за очередным                   | 9 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.42 | Принятые денежные обязательства на второй год, следующий за очередным          | 9 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.47 | Принимаемые обязательства на второй год, следующий за очередным                |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.49 | Отложенные обязательства на второй год, следующий за очередным                 |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 502.90 | Принятые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода) |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.91 | Принятые обязательства за пределами планового периода                          | 9 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.92 | Принятые денежные обязательства за пределами планового периода                 | 9 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.97 | Принимаемые обязательства за пределами планового периода                       | 9 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 502.99 | Отложенные обязательства за пределами планового периода                        | 9 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 504.00 | Сметные (плановые, прогнозные) назначения                                      |   |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 504.10 | Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года            |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 504.11 | Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям)            | 9 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 504.12 | Сметные (плановые) назначения по расходам (выплатам)                           | 9 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 504.20 | Сметные (плановые, прогнозные) назначения очередного финансового года          |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 504.21 | Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям)            | 9 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 504.22 | Сметные (плановые) назначения по расходам (выплатам)                           | 9 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 506.00 | Право на принятие обязательств                                                 |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 506.10 | Право на принятие обязательств на текущий финансовый год                       | 9 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 506.20 | Право на принятие обязательств на очередной финансовый год                     | 9 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 507.00 | Утвержденный объем финансового обеспечения                                     |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 507.10 | Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год           | 9 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 507.20 | Утвержденный объем финансового обеспечения на очередной финансовый год         | 9 |
| xxxx | 0000000000 | 000 | 508.00 | Получено финансового обеспечения                                               |   |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 508.10 | Получено финансового обеспечения текущего финансового года                     | 9 |
| xxxx | 0000000000 | xxx | 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)                |  |
|  |  |  | 27.01 | ОС, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)                                   |  |
|  |  |  | 27.02 | МЗ, 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                                                               |  |
|  |  |  | 33    | Ценные бумаги по договорам репо                                                              |  |
|  |  |  | 38    | Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии                                 |  |
|  |  |  | 39    | Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии                     |  |
|  |  |  | 40    | Активы в управляющих компаниях                                                               |  |
|  |  |  | 45    | Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда                             |  |
|  |  |  | 45.1  | Доходы по долгосрочным договорам строительного подряда                                       |  |
|  |  |  | 45.2  | Расходы по долгосрочным договорам строительного подряда в пределах сводного сметного расчета |  |
|  |  |  | 45.3  | Расходы по долгосрочным договорам строительного подряда сверх сводного сметного расчета      |  |



|  |  |  |     |                                     |  |
|--|--|--|-----|-------------------------------------|--|
|  |  |  | ОЦИ | Амортизация особо ценного имущества |  |
|--|--|--|-----|-------------------------------------|--|

## 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 по учету НФА | В течение двух дней с момента оформления | Бухгалтер по учету НФА | 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 по учету НФА | В течение двух дней с момента оформления | Бухгалтер по учету НФА | В день поступления документа | Бухгалтер                   | После сдачи отчетности за текущий год |
| Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных | Комиссия по выбытию НФА               | Руководитель Комиссия учреждения МОЛ | В момент совершения операции или сразу после окончания | Председатель комиссии    | Бухгалтер по учету НФА | В течение двух дней с момента оформления | Бухгалтер по учету НФА | В день поступления документа | Бухгалтер                   | После сдачи отчетности за текущий год |

|                                                                                      |                         |                                                                                    |                                                        |                       |                        |                                          |                        |                              |           |                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------------------------|------------------------|------------------------------|-----------|---------------------------------------|
| средств<br>0504103                                                                   |                         |                                                                                    |                                                        |                       |                        |                                          |                        |                              |           |                                       |
| Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)<br>0504104 | Комиссия по выбытию НФА | Руководитель Комиссия учреждения МОЛ<br><i>Результат выбытия:</i><br>Начальник АХЧ | В момент совершения операции или сразу после окончания | Председатель комиссии | Бухгалтер по учету НФА | В течение двух дней с момента оформления | Бухгалтер по учету НФА | В день поступления документа | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Акт о списании транспортного средства<br>0504105                                     | Комиссия по выбытию НФА | Руководитель Комиссия учреждения МОЛ<br><i>Результат выбытия:</i><br>Начальник АХЧ | В момент совершения операции или сразу после окончания | Председатель комиссии | Бухгалтер по учету НФА | В течение двух дней с момента оформления | Бухгалтер по учету НФА | В день поступления документа | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря<br>0504143                         | Комиссия по выбытию НФА | Руководитель Комиссия учреждения                                                   | В момент совершения операции или сразу после окончания | Председатель комиссии | Бухгалтер по учету НФА | В течение двух дней с момента оформления | Бухгалтер по учету НФА | В день поступления документа | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда<br>0504144                   | Комиссия по выбытию НФА | Руководитель Комиссия учреждения                                                   | В момент совершения операции или сразу после окончания | Председатель комиссии | Бухгалтер по учету НФА | В течение двух дней с момента оформления | Бухгалтер по учету НФА | В день поступления документа | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону<br>0504205        | МОЛ отправитель         | Начальник Подразделения (АХЧ)<br>МОЛ Представитель получателя                      | В момент совершения операции или сразу после окончания | МОЛ отправитель       | Главный бухгалтер      | В течение двух дней с момента оформления | Главный бухгалтер      | В день поступления документа | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |

|                                                                                                       |                                   |                                                                                                                                                                       |                                                                       |                               |                              |                                                                                         |                           |                                         |           |                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------|
| Карточка<br>(книга) учета<br>выдачи<br>имущества в<br>пользование<br>0504206                          | МОЛ                               | МОЛ<br>сотрудник                                                                                                                                                      | В момент<br>совершения<br>операции<br>или сразу<br>после<br>окончания | МОЛ                           | Бухгалтер<br>по учету<br>НФА | Ежемесячно<br>(ежеквар-<br>тально)<br>В течение<br>двух дней с<br>момента<br>оформления | Бухгалтер по<br>учету НФА | В день<br>поступле-<br>ния<br>документа | Бухгалтер | После<br>сдачи<br>отчет-<br>ности за<br>текущий<br>год |
| Приходный<br>ордер на<br>приемку<br>материальных<br>ценностей<br>(нефинансовых<br>активов)<br>0504207 | МОЛ<br>получатель                 | Специалист<br>контрактной<br>службы или<br>иное<br>уполномочен<br>ное лицо<br>(сверка со<br>спецификаци<br>ей, проверка<br>качества,<br>наличия)                      | В момент<br>совершения<br>операции<br>или сразу<br>после<br>окончания | МОЛ<br>получатель             | Бухгалтер<br>по учету<br>НФА | В течение<br>двух дней с<br>момента<br>оформления                                       | Бухгалтер по<br>учету НФА | В день<br>поступле-<br>ния<br>документа | Бухгалтер | После<br>сдачи<br>отчет-<br>ности за<br>текущий<br>год |
| Ведомость<br>выдачи<br>материальных<br>ценностей на<br>нужды<br>учреждения<br>0504210                 | МОЛ                               | Руководитель<br>МОЛ<br>Получатель<br>МЦ                                                                                                                               | В момент<br>совершения<br>операции<br>или сразу<br>после<br>окончания | МОЛ                           | Главный<br>бухгалтер         | В течение<br>двух дней с<br>момента<br>оформления                                       | Бухгалтер по<br>учету НФА | В день<br>поступле-<br>ния<br>документа | Бухгалтер | После<br>сдачи<br>отчет-<br>ности за<br>текущий<br>год |
| Акт приемки<br>материалов<br>(материальных<br>ценностей)<br>0504220                                   | Комиссия по<br>поступлению<br>НФА | Руководитель<br>и<br>Специалист<br>контрактной<br>службы или<br>иное<br>уполномочен<br>ное лицо<br>(сверка со<br>спецификаци<br>ей, проверка<br>качества,<br>наличия) | В момент<br>совершения<br>операции<br>или сразу<br>после<br>окончания | Председа-<br>тель<br>комиссии | Бухгалтер<br>по учету<br>НФА | В течение<br>двух дней с<br>момента<br>оформления                                       | Бухгалтер по<br>учету НФА | В день<br>поступле-<br>ния<br>документа | Бухгалтер | После<br>сдачи<br>отчет-<br>ности за<br>текущий<br>год |

|                                                        |                            |                                  |                                                        |                            |                                 |                                           |                                                                 |                                                                                       |           |                                       |
|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------|
| Акт о списании материальных запасов<br>0504230         | Комиссия по выбытию НФА    | Руководитель Комиссия учреждения | В момент совершения операции или сразу после окончания | Председатель комиссии      | Главный бухгалтер               | В течение двух дней с момента оформления  | Бухгалтер по учету НФА                                          | В день поступления документа                                                          | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Расчетно-платежная ведомость<br>0504401                | Бухгалтер                  | Руководитель Главный бухгалтер   | До XX числа                                            | Бухгалтер-расчетчик        | Главный бухгалтер               | В течение одного дня с момента оформления | Бухгалтер-кассир или уполномоченное лицо (при выплате на карты) | В день поступления документа                                                          | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Расчетная ведомость<br>0504402                         | Бухгалтер                  | Главный бухгалтер или Бухгалтер  | В день начисления меж-расчетной выплаты                | Бухгалтер-расчетчик        | Главный бухгалтер или Бухгалтер | В течение одного дня с момента оформления | Бухгалтер                                                       | В день поступления документа                                                          | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Платежная ведомость<br>0504403                         | Бухгалтер                  | Руководитель Главный бухгалтер   | В день начисления меж-расчетной выплаты                | Бухгалтер-расчетчик        | Главный бухгалтер               | В течение одного дня с момента оформления | Бухгалтер-кассир или уполномоченное лицо (при выплате на карты) | В день поступления документа                                                          | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Карточка-справка<br>0504417                            | Бухгалтер                  | Главный бухгалтер                | Ежемесячно                                             | Бухгалтер-расчетчик        | Главный бухгалтер               | В течение одного дня с момента оформления | Бухгалтер                                                       | Ежемесячно (ежеквартально, ежегодно) Путем вывода формы из автоматизированной системы | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Табель учета использования рабочего времени<br>0504421 | Руководитель подразделения | Специалист кадровой службы       | Ежемесячно (последняя дата месяца) Корректирующий      | Руководитель подразделения | Бухгалтер-расчетчик             | В день составления                        | Бухгалтер                                                       | В день поступления документа                                                          | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |

|                                                                                                                 |                            |                                                              |                                                                           |                            |                           |                                            |           |                                                                 |           |                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------|
|                                                                                                                 |                            |                                                              | табель по мере составления                                                |                            |                           |                                            |           |                                                                 |           |                                       |
| 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-расчетчик        | Руководитель группы учета | В день составления                         | Бухгалтер | В день составления                                              | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам 0504501                                                    | Руководитель подразделения | Руководитель Главный бухгалтер Уполномоченное лицо           | В момент совершения операции или сразу после окончания                    | Руководитель подразделения | Бухгалтер                 | В течение одного дня с момента оформления  | Бухгалтер | В день поступления документа                                    | 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 |
| Квитанция 0504510                                                                                               | Бухгалтер                  | Кассир                                                       |                                                                           |                            |                           |                                            |           |                                                                 | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |
| Кассовая книга 0504514                                                                                          | Бухгалтер                  | Главный бухгалтер                                            | В момент составления                                                      | Бухгалтер-кассир           | Главный бухгалтер         | В течение одного дня с момента составления | Бухгалтер | Ежедневно (ежемесячно) путем вывода формы из автоматизированной | Бухгалтер | После сдачи отчетности за текущий год |

|                                                               |                                                                                                                          |                                                                                                                             |                                                                       |                               |                       |                                                    |           |                                                                     |           |                                                        |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------|
|                                                               |                                                                                                                          |                                                                                                                             |                                                                       |                               |                       |                                                    |           | системы                                                             |           |                                                        |
| Извещение<br>0504805                                          | Бухгалтер                                                                                                                | Руководитель<br>Главный<br>бухгалтер                                                                                        | По мере<br>составления                                                | Бухгалтер                     | Сторона<br>получатель | В течение<br>трех дней с<br>момента<br>составления | Бухгалтер | После<br>согласова-<br>ния<br>сторонами,<br>в течение<br>одного дня | Бухгалтер | После<br>сдачи<br>отчет-<br>ности за<br>текущий<br>год |
| Акт о списании<br>бланков<br>строгой<br>отчетности<br>0504816 | Комиссия по<br>выбытию                                                                                                   | Руководитель                                                                                                                | В момент<br>совершения<br>операции<br>или сразу<br>после<br>окончания | Председа-<br>тель<br>комиссии | Бухгалтер             | В течение<br>двух дней с<br>момента<br>оформления  | Бухгалтер | В день<br>поступле-<br>ния<br>документа                             | Бухгалтер | После<br>сдачи<br>отчет-<br>ности за<br>текущий<br>год |
| Бухгалтерская<br>справка<br>0504833                           | Бухгалтер<br>на основании<br>документа,<br>представлен-<br>ного<br>должностным<br>лицом,<br>ответственным<br>за операцию | Документ,<br>представлен-<br>ный<br>должностным<br>лицом,<br>подписыва-<br>ется<br>руководи-<br>телем<br>подразделе-<br>ния | В момент<br>совершения<br>операции<br>или сразу<br>после<br>окончания | Должност-<br>ное лицо         | Бухгалтер             | В течение<br>двух дней с<br>момента<br>оформления  | Бухгалтер | В день<br>поступле-<br>ния<br>документа                             | Бухгалтер | После<br>сдачи<br>отчет-<br>ности за<br>текущий<br>год |
| Акт о<br>результатах<br>инвентаризации<br>0504835             | Комиссия                                                                                                                 | Руководитель                                                                                                                | В момент<br>совершения<br>ревизии                                     | Председа-<br>тель<br>комиссии | Бухгалтер             | В течение<br>двух дней с<br>момента<br>оформления  | Бухгалтер | В день<br>поступле-<br>ния<br>документа                             | Бухгалтер | После<br>сдачи<br>отчет-<br>ности за<br>текущий<br>год |

|  |
|--|
|  |
|--|

### График документооборота по учету труда и заработной платы

| Наименование документа                                 | Приказ<br>(распоряжение) о<br>приеме на работу                        | Личная карточка                                                         | Штатное расписание                                                                                                                                    | Приказ<br>(распоряжение) о<br>перевode на другую<br>работу | Приказ<br>(распоряжение) о<br>предоставлении<br>отпуска работнику | График отпусков                                   |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Код формы                                              | Т-1                                                                   | Т-2                                                                     | —                                                                                                                                                     | Т-5                                                        | —                                                                 | Т-7                                               |
| Количество экземпляров                                 | 1                                                                     |                                                                         |                                                                                                                                                       |                                                            |                                                                   |                                                   |
| Ответственный за составление                           | ответственный за прием и увольнение                                   |                                                                         | Делопроизводитель                                                                                                                                     |                                                            |                                                                   |                                                   |
| Документы, на основании которых составляются<br>данные | Заявление работника                                                   | Приказ о приеме<br>работника на<br>работу, анкетные<br>данные работника | Единый тарифно-<br>квалификационный<br>справочник работ и<br>профессий рабочих, Единая<br>тарифная сетка,<br>организационная структура<br>организации | Заявление работника                                        |                                                                   |                                                   |
| Срок составления                                       | Не позднее первого<br>рабочего дня<br>принимаемого<br>работника       | Сразу после<br>приема работника<br>на работу и при<br>наличии изменений | На дату создания<br>организации и при внесении<br>изменений                                                                                           | При переводе<br>работника                                  | За три дня до начала<br>отпуска                                   | Ежегодно не позднее 11 января<br>предыдущего года |
| Ответственный за проверку                              | Делопроизводитель                                                     |                                                                         | Главный бухгалтер                                                                                                                                     | Делопроизводитель                                          |                                                                   |                                                   |
| Срок проверки                                          | Один день со дня составления                                          |                                                                         |                                                                                                                                                       |                                                            |                                                                   |                                                   |
| Кто утверждает (подписывает)                           | Руководитель<br>организации                                           | Делопроизводитель                                                       | Руководитель, главный<br>бухгалтер                                                                                                                    | Руководитель организации                                   |                                                                   | Руководитель организации,<br>делопроизводитель    |
| Срок утверждения                                       | В день составления                                                    |                                                                         |                                                                                                                                                       |                                                            |                                                                   |                                                   |
| Куда передается                                        | бухгалтерию — копия)                                                  | В отдел кадров                                                          | В отдел кадров,<br>бухгалтерию                                                                                                                        | В отдел кадров                                             | В отдел кадров (в бухгалтерию — копия)                            |                                                   |
| Срок передачи                                          | Не позднее следующего дня после подписания                            |                                                                         |                                                                                                                                                       |                                                            |                                                                   |                                                   |
| Документы, в которых производятся записи               | Трудовая книжка<br>(запись о приеме на<br>работу)                     | —                                                                       | —                                                                                                                                                     | Трудовая книжка,<br>личная карточка,<br>лицевой счет       | Лицевой счет                                                      | —                                                 |
| Документы, составляемые на основании данного           | Личная карточка<br>формы Т-2, лицевой<br>счет работника формы<br>Т-54 | —                                                                       | Расчетная или расчетно-<br>платежная ведомость                                                                                                        | —                                                          | Расчетная или расчетно-<br>платежная ведомость                    | —                                                 |
| Место хранения                                         | Отдел кадров                                                          |                                                                         |                                                                                                                                                       |                                                            |                                                                   |                                                   |
| Ответственный за хранение                              | Делопроизводитель                                                     |                                                                         |                                                                                                                                                       |                                                            |                                                                   |                                                   |





### 6.3 Перечень применяемых первичных документов дополнительно к предусмотренным Приказом Минфина РФ № 52н и их формы

Приложение № 6.3

#### ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ, НЕ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫХ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В УЧРЕЖДЕНИИ

| №                                                                                   | Форма     | Наименование                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету кадров</b> |           |                                                                                                 |
| 1                                                                                   | Т-1       | Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу                                              |
| 2                                                                                   | Т-1а      | Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу                                             |
| 3                                                                                   | Т-2       | Личная карточка работника                                                                       |
| 4                                                                                   | Т-2ГС(МС) | Личная карточка государственного (муниципального) служащего                                     |
| 5                                                                                   | Т-3       | Штатное расписание                                                                              |
| 6                                                                                   | Т-4       | Учетная карточка научного, научно-педагогического работника                                     |
| 7                                                                                   | Т-5       | Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу                                     |
| 8                                                                                   | Т-5а      | Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу                                    |
| 9                                                                                   | Т-6       | Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику                                        |
| 10                                                                                  | Т-6а      | Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам                                       |
| 11                                                                                  | Т-7       | График отпусков                                                                                 |
| 12                                                                                  | Т-8       | Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)  |
| 13                                                                                  | Т-8а      | Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении) |
| 14                                                                                  | Т-9       | Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку                                    |
| 15                                                                                  | Т-9а      | Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку                                   |
| 16                                                                                  | Т-11      | Приказ (распоряжение) о поощрении работника                                                     |
| 17                                                                                  | Т-11а     | Приказ (распоряжение) о поощрении работников                                                    |
|                                                                                     |           |                                                                                                 |

#### 6.4 Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов

Приложение № 6.4

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

| №<br>п/п | Фамилия Имя<br>Отчество | Занимаемая<br>должность | Категория<br>документов | Образец<br>подписи |
|----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|
|          | Т.Л.Паршикова           | Директор<br>МБОУ СШ №1  |                         |                    |
|          | С.Н.Понеделко           | Главный<br>бухгалтер    |                         |                    |

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

Приложение № 6.5

#### ПЕРЕЧЕНЬ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

| Наименование регистра                                     | Код формы | Ответственное лицо за<br>составление регистра | Периодичность<br>вывода на печать |
|-----------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|
| Журнал операций по счету «Касса»                          | 0504071   |                                               | Ежемесячно                        |
| Журнал операций с безналичными<br>денежными средствами    | 0504071   |                                               | Ежемесячно                        |
| Журнал операций расчетов с<br>подотчетными лицами         | 0504071   |                                               | Ежемесячно                        |
| Журнал операций расчетов с<br>поставщиками и подрядчиками | 0504071   |                                               | Ежемесячно                        |
| Журнал операций расчетов с<br>дебиторами по доходам       | 0504071   |                                               | Ежемесячно                        |
| Журнал операций расчетов по                               | 0504071   |                                               | Ежемесячно                        |

| Наименование регистра                                                                                 | Код формы | Ответственное лицо за составление регистра | Периодичность вывода на печать |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------|--------------------------------|
| оплате труда, денежному довольствию и стипендиям                                                      |           |                                            |                                |
| Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов                                         | 0504071   |                                            | Ежемесячно                     |
| Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет                                                     | 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                     |
| Накопительная ведомость по приходу продуктов питания                                                  | 0504037   |                                            | Ежемесячно                     |
| Накопительная ведомость по расходу продуктов питания                                                  | 0504038   |                                            | Ежемесячно                     |
| Книга учета животных                                                                                  | 0504039   |                                            | Ежемесячно                     |
| Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей                                         | 0504041   |                                            | Ежегодно                       |
| Книга учета материальных ценностей                                                                    | 0504042   |                                            | Ежегодно                       |
| Карточка учета материальных ценностей                                                                 | 0504043   |                                            | Ежегодно                       |
| Книга регистрации боя посуды                                                                          | 0504044   |                                            | Ежемесячно                     |
| Книга учета бланков строгой отчетности                                                                | 0504045   |                                            | Ежемесячно                     |
| Книга учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы, денежного довольствия и стипендий | 0504046   |                                            | Ежемесячно                     |
| Реестр депонированных сумм                                                                            | 0504047   |                                            | Ежемесячно                     |
| Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий         | 0504048   |                                            | Ежемесячно                     |
| Карточка учета средств и расчетов                                                                     | 0504051   |                                            | Ежемесячно                     |
| Реестр карточек                                                                                       | 0504052   |                                            | Ежемесячно                     |
| Реестр сдачи документов                                                                               | 0504053   |                                            | Ежемесячно                     |

| Наименование регистра                                                                              | Код формы | Ответственное лицо за составление регистра | Периодичность вывода на печать |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------|--------------------------------|
| Многографная карточка                                                                              | 0504054   |                                            | Ежемесячно                     |
| Книга учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке                          | 0504055   |                                            | Ежемесячно                     |
| Журнал регистрации бюджетных обязательств                                                          | 0504064   |                                            | Ежегодно                       |
| Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств                                 | 0504082   |                                            | При проведении инвентаризации  |
| Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов | 0504086   |                                            | При проведении инвентаризации  |
| Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов                 | 0504087   |                                            | При проведении инвентаризации  |
| Инвентаризационная опись наличных денежных средств                                                 | 0504088   |                                            | 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                     |

## ПЕРЕЧЕНЬ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

| Наименование регистра                    | Код формы | Ответственное лицо за составление регистра | Периодичность вывода на печать |
|------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------|--------------------------------|
| Расчет среднегодовой стоимости имущества | Б/н       | Главный бухгалтер                          | Ежемесячно                     |
| Сводные данные об исполнении плана ФХД   | Б/н       | Главный бухгалтер                          | Ежемесячно                     |
| Расчеты с контрагентами                  | Б/н       | Главный бухгалтер                          | Ежемесячно                     |

## 6.6 Сроки хранения документов

Приложение № 6.7

### СРОКИ ХРАНЕНИЯ ДОКУМЕНТОВ

| Номер статьи                              | Вид документа                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Срок хранения документа <1>                         | Примечания                                                                                                         |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                         | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3                                                   | 4                                                                                                                  |
| <b>Учет и отчетность</b>                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                     |                                                                                                                    |
| <b>1. Бухгалтерский учет и отчетность</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                     |                                                                                                                    |
| 1.                                        | Документы учетной политики (стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта, рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета)                                                                                                                                | 5 лет (1)                                           | (1) После замены новыми                                                                                            |
| 2.                                        | Бухгалтерская (финансовая) отчетность (бухгалтерские балансы, отчеты о финансовых результатах, отчеты о целевом использовании средств, приложения к ним):<br><br>а) годовая;<br><br>б) промежуточная                                                                                                                             | <br><br>Постоянно<br><br>5 лет (1)                  | (1) При отсутствии годовых - постоянно                                                                             |
| 3.                                        | Аналитические документы (таблицы, доклады) к годовой бухгалтерской отчетности                                                                                                                                                                                                                                                    | 5 лет                                               |                                                                                                                    |
| 4.                                        | Документы (протоколы, акты, заключения) о рассмотрении и утверждении бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                                                                                                                                                                                       | Постоянно                                           |                                                                                                                    |
| 5.                                        | Отчеты (аналитические таблицы) о выполнении планов финансово-хозяйственной деятельности организации:<br><br>а) сводные годовые, годовые;<br><br>б) квартальные;<br><br>в) месячные                                                                                                                                               | <br><br>Постоянно (1)<br><br>5 лет (2)<br><br>1 год | (1) В других организациях - до минувания надобности<br>(2) При отсутствии годовых – постоянно                      |
| 6.                                        | Отчеты по субсидиям, полученным из бюджетов:<br><br>а) годовые;<br><br>б) полугодовые, квартальные                                                                                                                                                                                                                               | <br><br>Постоянно<br><br>5 лет (1)                  | (1) При отсутствии годовых - постоянно                                                                             |
| 7.                                        | Регистры бухгалтерского учета (главная книга, журналы-ордера, мемориальные ордера, журналы операций по счетам, оборотные ведомости, накопительные ведомости, разработочные таблицы, реестры, книги (карточки), ведомости, инвентарные списки)                                                                                    | 5 лет (1)                                           | (1) При условии проведения проверки                                                                                |
| 8.                                        | Первичные учетные документы и связанные с ними оправдательные документы (кассовые документы и книги, банковские документы, корешки денежных чековых книжек, ордера, табели, извещения банков и переводные требования, акты о приеме, сдаче, списании имущества и материалов, квитанции, накладные и авансовые отчеты, переписка) | 5 лет (1)                                           | (1) При условии проведения проверки; при возникновении споров, разногласий сохраняются до принятия решения по делу |
| 9.                                        | Передаточные акты, разделительные, ликвидационные балансы; пояснительные записки к ним                                                                                                                                                                                                                                           | Постоянно                                           |                                                                                                                    |
| 10.                                       | Договоры о материальной ответственности материально ответственного лица                                                                                                                                                                                                                                                          | 5 лет (1)                                           | (1) После увольнения (смены) материально ответственного лица                                                       |
| 11.                                       | Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов                                                                                                                                                                                                                                                                 | 5 лет (1)                                           | (1) После замены новыми                                                                                            |
| 12.                                       | Образцы подписей материально ответственных лиц                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 5 лет (1)                                           | (1) После смены                                                                                                    |

|     |                                                                                                                                                                                                                |                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                |                                                                     | материально<br>ответственного лица                                                                                                                                                                                                          |
| 13. | Документы (планы, отчеты, протоколы, акты, справки, докладные записки, переписка) о проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности                                                                   | 5 лет                                                               |                                                                                                                                                                                                                                             |
| 14. | Документы (стандарты, кодексы, правила, регламенты, положения, инструкции, порядки, рекомендации) аудиторской деятельности:<br><br>а) по месту разработки и (или) утверждения;<br><br>б) в других организациях | Постоянно<br><br>До замены новыми                                   |                                                                                                                                                                                                                                             |
| 15. | Планы, стратегии, программы и документы к ним (акты, справки, сведения, обоснования, переписка, расчеты, таблицы, ведомости), полученные и (или) составленные в ходе оказания аудиторских услуг                | 5 лет (1)                                                           | (1) При условии проведения внешней проверки качества работы                                                                                                                                                                                 |
| 16. | Договоры (контракты, соглашения) оказания аудиторских услуг:<br><br>а) у аудируемого лица;<br><br>б) у аудиторской организации, индивидуального аудитора                                                       | 5 лет (1)<br><br>5 лет (1) (2) (3)                                  | (1) После истечения срока действия договора; после прекращения обязательств по договору<br>(2) При условии проведения внешней проверки качества работы<br>(3) При возникновении споров, разногласий сохраняются до принятия решения по делу |
| 17. | Аудиторские заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности:<br><br>а) у аудируемого лица;<br><br>б) у аудиторской организации, индивидуального аудитора                                                   | 5 лет (1)<br><br>5 лет (2)                                          | (1) Для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности - постоянно<br>(2) При условии проведения внешней проверки качества работы                                                                                                            |
| 18. | Документы (справки, акты, переписка) о недостатках, присвоениях, растратах                                                                                                                                     | 10 лет (1)                                                          | (1) После возмещения ущерба; в случае возбуждения уголовных дел хранятся до принятия решения по делу                                                                                                                                        |
| 19. | Переписка о наложенных на организацию взысканиях, штрафах                                                                                                                                                      | 5 лет                                                               |                                                                                                                                                                                                                                             |
| 20. | Переписка по вопросам бухгалтерского учета                                                                                                                                                                     | 5 лет                                                               |                                                                                                                                                                                                                                             |
| 21. | Переписка по вопросам оказания платных услуг                                                                                                                                                                   | 5 лет                                                               |                                                                                                                                                                                                                                             |
| 22. | Переписка об организации и внедрении автоматизированных систем учета и отчетности                                                                                                                              | 5 лет                                                               |                                                                                                                                                                                                                                             |
| 23. | Журналы, базы данных учета:<br><br>а) ценных бумаг;<br><br>б) расчетов с организациями;<br><br>в) кассовых документов (счетов, платежных поручений);<br><br>г) депонентов по депозитным суммам;                | До ликвидации<br>организации<br><br>5 лет<br><br>5 лет<br><br>5 лет |                                                                                                                                                                                                                                             |

|                             |                                                                                                                                                                                                                                            |                                             |                                                     |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                             | д) доверенностей;                                                                                                                                                                                                                          | 5 лет                                       |                                                     |
|                             | е) договоров, контрактов, соглашений с юридическими и физическими лицами;                                                                                                                                                                  | 5 лет                                       |                                                     |
|                             | ж) расчетов с подотчетными лицами;                                                                                                                                                                                                         | 5 лет                                       |                                                     |
|                             | з) исполнительных листов                                                                                                                                                                                                                   | 5 лет                                       |                                                     |
| <b>2. Учет оплаты труда</b> |                                                                                                                                                                                                                                            |                                             |                                                     |
| 24.                         | Утвержденные фонды заработной платы:<br>а) по месту утверждения;<br>б) в других организациях                                                                                                                                               | Постоянно<br><br>До минования<br>надобности |                                                     |
| 25.                         | Положения об оплате труда и премировании работников:<br>а) по месту утверждения;<br>б) в других организациях                                                                                                                               | Постоянно<br><br>5 лет (1)                  | (1) После замены<br>новыми                          |
| 26.                         | Документы (сводные расчетные (расчетно-платежные) платежные ведомости и документы к ним, расчетные листы на выдачу заработной платы, пособий, гонораров, материальной помощи и других выплат, о получении заработной платы и других выплат | 6 лет (1)                                   | (1) При отсутствии<br>лицевых счетов -<br>50/75 лет |
| 27.                         | Лицевые счета работников, карточки-справки по заработной плате                                                                                                                                                                             | 50/75 лет ЭПК                               |                                                     |
| 28.                         | Переписка о выплате заработной платы                                                                                                                                                                                                       | 5 лет                                       |                                                     |
| 29.                         | Документы (копии отчетов, заявления, списки работников, справки, выписки из протоколов, заключения, переписка) о выплате пособий, оплате листков нетрудоспособности, материальной помощи                                                   | 5 лет                                       |                                                     |
| 30.                         | Исполнительные листы (исполнительные документы) по удержаниям из заработной платы                                                                                                                                                          | 5 лет (1)                                   | (1) После<br>исполнения                             |
| 31.                         | Документы (заявления, решения, справки, переписка) об оплате дополнительных отпусков, предоставляемых работникам, совмещающим работу с получением образования                                                                              | 5 лет                                       |                                                     |
| 32.                         | Договоры гражданско-правового характера о выполнении работ, оказании услуг физическими лицами, акты сдачи-приемки выполненных работ, оказанных услуг                                                                                       | 50/75 лет                                   |                                                     |
| 33.                         | Журналы, базы данных учета депонированной заработной платы                                                                                                                                                                                 | 5 лет                                       |                                                     |
| <b>3. Налогообложение</b>   |                                                                                                                                                                                                                                            |                                             |                                                     |
| 34.                         | Документы (справки, таблицы, сведения, переписка) о начисленных и перечисленных суммах налогов в бюджеты всех уровней, задолженности по ним                                                                                                | 5 лет (1)                                   | (1) После снятия<br>задолженности                   |
| 35.                         | Документы (расчеты, сведения, заявления, решения, списки, ведомости, переписка) об освобождении от уплаты налогов, предоставлении льгот, отсрочек уплаты или отказе в ней по налогам, сборам                                               | 5 лет                                       |                                                     |
| 36.                         | Справка об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пени и налоговых санкций, справка о состоянии расчетов с бюджетом                                                                                          | 5 лет                                       |                                                     |
| 37.                         | Документы (таблицы, акты, расчеты) по дополнительному налогообложению за определенный период времени из-за пересмотра налогового законодательства Российской Федерации                                                                     | 5 лет                                       |                                                     |
| 38.                         | Реестры для расчета земельного налога                                                                                                                                                                                                      | 5 лет                                       |                                                     |
| 39.                         | Расчеты по страховым взносам:<br>а) годовые;                                                                                                                                                                                               | 50/75 лет                                   |                                                     |



|                          |                                                                                                                                                                                                          |                |                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                          | б) квартальные                                                                                                                                                                                           | 50/75 лет      |                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 40.                      | Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов                                                                                        | 6 лет (1)      | (1) При отсутствии лицевых счетов или ведомостей начисления заработной платы - 50/75 лет                                                                                                                                                         |
| 41.                      | Налоговые декларации (расчеты) юридических лиц, индивидуальных предпринимателей по всем видам налогов                                                                                                    | 5 лет (1)      | (1) Налоговые декларации индивидуальных предпринимателей по 2002 год включительно - 75 лет                                                                                                                                                       |
| 42.                      | Документы (расчеты сумм налога, сообщения о невозможности удержать налог, регистры налогового учета) по налогу на доходы физических лиц                                                                  | 5 лет (1)      | (1) При отсутствии лицевых счетов или ведомостей начисления заработной платы - 50/75 лет                                                                                                                                                         |
| 43.                      | Справка о доходах и суммах налога физического лица                                                                                                                                                       | 5 лет (1) (2)  | (1) При отсутствии лицевых счетов или ведомостей начисления заработной платы - 50/75 лет<br>(2) В налоговых органах не менее 3 лет после получения свидетельства о смерти налогоплательщика либо документа о признании налогоплательщика умершим |
| 44.                      | Реестры сведений о доходах физических лиц, представляемых налоговыми агентами                                                                                                                            | 5 лет          |                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 45.                      | Документы (переписка, уведомления, требования, акты, решения, постановления, возражения, жалобы, заявления) о разногласиях по вопросам налогообложения, взимания налогов и сборов в бюджеты всех уровней | 5 лет          |                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 46.                      | Документы (справки, заявления, переписка) о реструктуризации задолженности по страховым взносам и налоговой задолженности                                                                                | 6 лет          |                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 47.                      | Документы (списки объектов налогообложения, перечни льгот, объяснения, сведения, расчеты) по расчету налоговой базы юридическими лицами за налоговый период                                              | 5 лет          |                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 48.                      | Счета-фактуры                                                                                                                                                                                            | 5 лет          |                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 49.                      | Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения                                                                             | 5 лет          |                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 50.                      | Журнал учета принятых справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и уточнений к ним                                                                              | 5 лет          |                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 51.                      | Журналы, карточки, базы данных учета:<br>а) сумм доходов и налога на доходы работников;<br>б) реализации товаров, работ, услуг, облагаемых и не облагаемых налогом на добавленную стоимость              | 5 лет<br>5 лет |                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>4. Учет имущества</b> |                                                                                                                                                                                                          |                |                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 52.                      | Документы (протоколы заседаний инвентаризационных комиссий, инвентаризационные описи, списки, акты, ведомости) об инвентаризации                                                                         | 5 лет (1)      | (1) При условии проведения                                                                                                                                                                                                                       |

|                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                           |                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | активов, обязательств                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                           | проверки                                                                                                                        |
| 53.                                        | Инвентаризационные описи ликвидационных комиссий                                                                                                                                                                                                                                       | Постоянно                                                 |                                                                                                                                 |
| 54.                                        | Документы (протоколы, акты, справки, расчеты, ведомости, заключения) о переоценке, определении амортизации, списании основных средств и нематериальных активов                                                                                                                         | 5 лет (1) (2)                                             | (1) После выбытия основных средств и нематериальных активов<br>(2) Акты списания федерального недвижимого имущества - постоянно |
| 55.                                        | Отчеты независимых оценщиков об оценочной стоимости имущества организации                                                                                                                                                                                                              | До ликвидации организации                                 |                                                                                                                                 |
| 56.                                        | Акты приема-передачи недвижимого имущества от прежнего к новому правообладателю (с баланса на баланс)                                                                                                                                                                                  | 5 лет (1)                                                 | (1) После выбытия недвижимого имущества                                                                                         |
| 57.                                        | Переписка о приеме на баланс, сдаче, списании материальных ценностей (движимого имущества)                                                                                                                                                                                             | 5 лет                                                     |                                                                                                                                 |
| 58.                                        | Переписка о приобретении канцелярских принадлежностей, железнодорожных и авиабилетов, оплате услуг средств связи и других административно-хозяйственных расходах; о предоставлении мест в гостиницах                                                                                   | 1 год                                                     |                                                                                                                                 |
| 59.                                        | Документы (заявки, справки, лимиты, расчеты) о расходах на приобретение оборудования, производственного и жилого фонда                                                                                                                                                                 | 5 лет                                                     |                                                                                                                                 |
| 60.                                        | Журналы, карточки, базы данных учета:<br><br>а) основных средств (зданий, сооружений), обязательств;<br><br>б) материальных ценностей и иного имущества                                                                                                                                | До ликвидации организации<br><br>5 лет                    |                                                                                                                                 |
| 61.                                        | Похозяйственные книги и алфавитные книги хозяйств                                                                                                                                                                                                                                      | Постоянно                                                 |                                                                                                                                 |
| <b>5. Статистический учет и отчетность</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                           |                                                                                                                                 |
| 62.                                        | Формы федерального статистического наблюдения и указания по их заполнению (и изменения к ним), сбор и обработка данных по которым осуществляются субъектами официального статистического учета:<br><br>а) по месту утверждения;<br><br>б) в других организациях                        | Постоянно<br><br>До замены новыми                         |                                                                                                                                 |
| 63.                                        | Первичные статистические данные (отчеты) о деятельности респондента, представляемые субъекту официального статистического учета:<br><br>а) годовые и с большей периодичностью, единовременные;<br><br>б) полугодовые, квартальные<br><br>в) месячные;<br><br>г) декадные, еженедельные | Постоянно<br><br>5 лет (1)<br><br>3 года (2)<br><br>1 год | (1) При отсутствии годовых - постоянно<br>(2) При отсутствии годовых, полугодовых и квартальных - постоянно                     |
| 64.                                        | Оперативные статистические отчеты, сведения, сводки, содержащие показатели о результатах деятельности организации по направлениям деятельности организации                                                                                                                             | До минования надобности                                   |                                                                                                                                 |

<1> Срок хранения «Постоянно» означает, что указанные документы, образовавшиеся в деятельности источников комплектования государственных или муниципальных архивов, подлежат передаче на постоянное хранение в эти архивы после истечения сроков их временного хранения в организациях. Срок хранения указанных документов в организациях, не являющиеся источниками комплектования государственных или муниципальных архивов, не может быть менее десяти лет.

Срок хранения «До ликвидации организации» означает, что указанные документы хранятся в организации до ее ликвидации, независимо от того, является или не является эта организация источником комплектования государственного или муниципального архива. При ликвидации организации эти документы подлежат экспертизе ценности и возможному включению в состав Архивного фонда Российской Федерации.

Срок хранения «До минования надобности» не может быть менее одного года.

Срок хранения с отметкой «ЭПК» означает, что указанные документы после истечения установленного срока их хранения могут быть отобраны на постоянное хранение.

<2> ЭПК - Экспертно-проверочная комиссия.

<3> Здесь и далее срок хранения 50/75 лет означает, что указанные документы, законченные делопроизводством до 1 января 2003 года, хранятся 75 лет; законченные делопроизводством после 1 января 2003 года, хранятся 50 лет. Указанные документы, образовавшиеся в процессе деятельности источников комплектования государственных и муниципальных архивов архивными документами, подлежат экспертизе ценности по истечении установленных сроков хранения. 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 (статья 22.1 Федерального закона №125-ФЗ от 22.10. 2004 «Об архивном деле в Российской Федерации»).

## **6.7 Перечень регистров налогового учета**

## НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР ПО УЧЕТУ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НДФЛ) ЗА 2022 ГОД

| НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР ПО УЧЕТУ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НДФЛ) ЗА                           |                                                  | ГОД            |      |                |      |                |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|
| <b>Раздел 1. Сведения о налоговом агенте (источнике доходов)</b>                               |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| 1.1. ИНН/КПП                                                                                   |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете                               |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| 1.3. Наименование налогового агента                                                            |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| 1.4. Код ОКАТО                                                                                 |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| <b>Раздел 2. Сведения о налогоплательщике (получателе дохода)</b>                              |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| 2.1. ИНН                                                                                       |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| 2.2. Фамилия, имя, отчество                                                                    |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| 2.3. Вид документа, удостоверяющего личность                                                   |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| 2.4. Серия, номер документа                                                                    |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| 2.4. Дата рождения (число, месяц, год)                                                         |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| 2.5. Адрес постоянного места жительства                                                        |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| 2.6. Статус (1 — резидент, 2 — нерезидент, 3 — высококвалифицированный иностранный специалист) |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| <b>Раздел 3. Расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц</b>                       |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| 3.1. Сумма дохода, облагаемого по ставке 13%, с предыдущего места работы                       | руб.                                             |                |      |                |      |                |      |
| 3.2. Основания для предоставления стандартных вычетов                                          |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| 3.3. Реквизиты уведомления, подтверждающего право на имущественный вычет N                     |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| дата                                                                                           | г., код налогового органа, выдавшего уведомление |                |      |                |      |                |      |
| Показатели                                                                                     |                                                  | ЯНВАРЬ         |      | ФЕВРАЛЬ        |      | МАРТ           |      |
|                                                                                                |                                                  | Сумма,<br>руб. | Дата | Сумма,<br>руб. | Дата | Сумма,<br>руб. | Дата |
| Доходы                                                                                         | <код дохода>                                     |                |      |                |      |                |      |
| Стандартные налоговые вычеты причитающиеся                                                     | <код вычета>                                     |                |      |                |      |                |      |
| Налоговые вычеты фактически предоставленные                                                    | <код вычета>                                     |                |      |                |      |                |      |
| Имущественный налоговый вычет                                                                  | <код вычета>                                     |                |      |                |      |                |      |
| Налоговая база по ставке:                                                                      | 9%                                               |                |      |                |      |                |      |
|                                                                                                | 13%                                              |                |      |                |      |                |      |
|                                                                                                | 30%                                              |                |      |                |      |                |      |
|                                                                                                | 35%                                              |                |      |                |      |                |      |
| Сумма дохода, с которого не удержан налог                                                      |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| Сведения переданы в налоговый орган                                                            |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| Сумма исчисленного налога                                                                      |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| Сумма удержанного налога                                                                       |                                                  |                |      |                |      |                |      |
| Налог за текущий месяц перечислен в бюджет по платежному поручению N                           |                                                  |                |      |                |      |                |      |

[illegible]

## 6.8 План и сроки проведения инвентаризаций

Приложение № 6.9

### ПЛАН ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИЙ

| №<br>п/п | Наименование места<br>проведения<br>инвентаризации<br>(объект инвентаризации) | Срок<br>проведения<br>инвентаризации                                                                                                          | Объекты, подлежащие инвентаризации                                                                                                                                                               |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | Все корпуса<br>учреждения                                                     | Ежегодная<br>инвентаризация<br>С 01 ноября по 10<br>ноября                                                                                    | Инвентаризация основных средств,<br>нематериальных активов,<br>непроизведенных активов,<br>материальных запасов, прав<br>пользования активами, имущества,<br>учитываемого на забалансовых счетах |
| 2        | Касса учреждения                                                              | Последнее число<br>каждого месяца                                                                                                             | Инвентаризация денежных средств,<br>денежных документов и бланков<br>строгой отчетности                                                                                                          |
| 3        | Бухгалтерия<br>учреждения                                                     | Ежеквартально;<br>перед составлением<br>годовой отчетности                                                                                    | Инвентаризация расчетов с<br>покупателями и поставщиками,<br>с персоналом, расчетов по налогам и<br>сборам                                                                                       |
| 4        | Кабинет;<br>Отдел;<br>Подразделение                                           | При смене материально-<br>ответственного лица (на<br>день приемки –<br>передачи дел)                                                          | Инвентаризация основных средств,<br>нематериальных активов,<br>непроизведенных активов,<br>материальных запасов, имущества,<br>учитываемого на забалансовых счетах                               |
| 5        | Объекты учета                                                                 | При передаче<br>имущества в аренду,<br>управление,<br>безвозмездное<br>пользование, а также<br>выкуп, продажа<br>комплекса объектов<br>учета. | Инвентаризация передаваемых<br>объектов учета                                                                                                                                                    |
| 6        | Кабинет;<br>Отдел;<br>Подразделение                                           | При установлении<br>фактов хищений или<br>злоупотреблений, а<br>также порчи ценностей                                                         | Инвентаризация основных средств,<br>нематериальных активов,<br>непроизведенных активов,<br>материальных запасов, имущества,<br>учитываемого на забалансовых счетах                               |
| 7        | Кабинет;<br>Отдел;<br>Подразделение                                           | При стихийном<br>бедствии, пожаре,<br>аварии или другой<br>чрезвычайной ситуации,<br>вызванной                                                | Инвентаризация основных средств,<br>нематериальных активов,<br>непроизведенных активов,<br>материальных запасов, имущества,<br>учитываемого на забалансовых счетах                               |

|        |                                                         |                                                   |                                                          |
|--------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
|        |                                                         | экстремальными условиями                          |                                                          |
| 8      | Объекты имущества полученные (переданные) в пользование | Ежегодная инвентаризация с 01 ноября по 10 ноября | Объекты имущества полученные (переданные) в пользование. |
| И т.д. |                                                         |                                                   |                                                          |

## 6.9 Состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризации

Приложение № 6.10

### Состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризации

| № п/п | Фамилия<br>Имя Отчество | Занимаемая<br>должность | Образец<br>подписи |
|-------|-------------------------|-------------------------|--------------------|
|       | Т.Л.Паршикова           | Директор                |                    |
|       | С.Н.Понеделко           | Главный бухгалтер       |                    |
|       | Н.В.Пехур               | Зам.директора по АХЧ    |                    |
|       | С.А.Кострыкин<br>а      | Зав.библиотекой         |                    |
|       | О.Ф.Щербакова           | учитель                 |                    |

## 6.10 Перечень форм регламентированной бухгалтерской отчетности учреждения

Приложение № 6.12

### Перечень форм регламентированной бухгалтерской отчетности учреждения

| ОКУД    | Наименование формы                                  | Отчетные даты                                                                                   | Возможность установления<br>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,<br>1 июля,<br>1 октября<br>текущего года,<br>1 января года,<br>следующего за отчетным | есть                                          |                       | Составляется для определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании |

| ОКУД    | Наименование формы                                                                       | Отчетные даты                                                                             | Возможность установления иных отчетных дат | Должность составителя | Примечание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|         |                                                                                          |                                                                                           |                                            |                       | 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                                        |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 0503737 | Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности           | 1 апреля,<br>1 июля,<br>1 октября текущего года,<br>1 января года, следующего за отчетным |                                            |                       | Составляется по каждому имеющемуся в учреждении (обособленном подразделении) виду финансового обеспечения (деятельности):<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- собственные доходы учреждения (код вида – 2),</li> <li>- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида – 4),</li> <li>- субсидии на иные цели (код вида – 5),</li> <li>- бюджетные инвестиции (код вида – 6),</li> <li>- средства по обязательному медицинскому страхованию (код вида – 7)</li> </ul> |
| 0503738 | Отчет о принятых учреждением обязательствах                                              | 1 июля,<br>1 октября текущего года,<br>1 января года, следующего за отчетным              | есть                                       |                       | Составляется по каждому имеющемуся в учреждении (обособленном подразделении) виду финансового обеспечения (деятельности):<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- собственные доходы учреждения (код вида – 2),</li> <li>- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида – 4),</li> <li>- субсидии на иные цели (код вида – 5),</li> <li>- бюджетные инвестиции (код вида – 6),</li> <li>- средства по обязательному медицинскому страхованию (код вида – 7)</li> </ul> |
| 0503721 | Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения                                   | на 1 января года следующего за отчетным                                                   | нет                                        |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |



| ОКУД    | Наименование формы                           | Отчетные даты                                                                             | Возможность установления иных отчетных дат | Должность составителя | Примечание                                                                                       |
|---------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0503723 | Отчет о движении денежных средств учреждения | 1 июля,<br>1 января года, следующего за отчетным                                          |                                            |                       |                                                                                                  |
| 0503760 | Пояснительная записка к Балансу учреждения   | 1 апреля,<br>1 июля,<br>1 октября текущего года,<br>1 января года, следующего за отчетным |                                            |                       | 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                                                                                                                                                                                                |                       |            |
| Таблица №4 | Сведения об основных положениях учетной политики                                                                                                                                                                                              |                       |            |
| Таблица №6 | Сведения о проведении инвентаризаций                                                                                                                                                                                                          |                       |            |
| 0503766    | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности                                                                                                                                                                             |                       |            |
| 0503768    | Сведения о движении нефинансовых активов учреждения                                                                                                                                                                                           |                       |            |
| 0503769    | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения                                                                                                                                                                               |                       |            |
| 0503773    | Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения                                                                                                                                                                                      |                       |            |
| 0503779    | Сведения об остатках денежных средств учреждения                                                                                                                                                                                              |                       |            |
| 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 |                       |            |
| 0503775    | Сведения о принятых и неисполненных обязательствах                                                                                                                                                                                            |                       |            |
| 0503295    | Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения                                                                                                                                                                 |                       |            |

## 6.11 Состав комиссии по поступлению и выбытию имущества учреждения

Приложение № 6.11

### Состав комиссии по поступлению и выбытию имущества учреждения

| № п/п | Фамилия<br>Имя Отчество | Занимаемая<br>должность | Образец<br>подписи |
|-------|-------------------------|-------------------------|--------------------|
|       | Т.Л.Паршикова           | Директор                |                    |
|       | С.Н.Понеделко           | Главный бухгалтер       |                    |
|       | Н.В.Пехур               | Зам.директора по<br>АХЧ |                    |
|       | С.А.Кострыкина          | Зав.библиотекой         |                    |
|       | О.Ф.Щербакова           | учитель                 |                    |

## 6.12 Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет

Приложение № 6.12

### 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:

- выдача наличных денежных средств сотрудникам из кассы учреждения;
- в безналичном порядке с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт сотрудников от зарплатных проектов;
- в безналичном порядке с использованием карт, выданных органом Федерального казначейства, по получению наличных денежных средств через банкомат.

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);
- выдача заработной платы (стипендий, пенсий, пособий) через подотчетное лицо, ответственное за выдачу заработной платы в тех случаях, когда из-за отдаленности структурного подразделения учреждения Платежная ведомость (ф. 0504403), подписанная руководителем бюджетного учреждения, по которой производятся причитающиеся работникам структурного подразделения выплаты, не может быть возвращена ответственным за выдачу лицом в кассу бюджетного учреждения в течение трех дней.

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.

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) два 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 их.

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) утверждается 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.

### **6.13 Перечень первичных документов, закрепленных за однотипными фактами хозяйственной жизни**

## Основные средства

| № | Факт хозяйственной жизни учреждения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Дебет     | Кредит    | Первичный документ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <b>Основные средства</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |           |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|   | <b>Поступление, принятие к учету, внутреннее перемещение объектов основных средств</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |           |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1 | принятие к бухгалтерскому учету вновь выстроенных зданий, сооружений, с учетом резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации в случае его формирования 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;<br>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);<br><b>Вариант 1</b><br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);<br><b>Вариант 2</b><br>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)<br><b>Вариант 3</b><br>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, с учетом резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации в случае его формирования                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 010100000 | 010600000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br><b>Вариант 1</b><br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);<br><b>Вариант 2</b><br>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)<br><b>Вариант 3</b><br>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);<br>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, 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);<br><b>Вариант 1</b><br>Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);<br><b>Вариант 2</b><br>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);<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);<br>Извещение (ф. 0504805)                                                                                                      |
| 7 | принятие к бухгалтерскому учету полученных безвозмездно объектов основных средств (по их сформированной первоначальной стоимости):<br>- при закреплении права оперативного управления в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе при реорганизации<br>- от резидентов Российской Федерации и физических лиц нерезидентов Российской                                                                                                                                                                                                                                      | 410100000<br><br>210100000 | 440110195<br><br>240110190 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);<br>Извещение (ф. 0504805)                                                                                                      |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                        |                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | Федерации<br>- от наднациональных организаций,<br>правительств иностранных государств и<br>международных финансовых организаций                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 210100000              | 240110198                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 8  | принятие к бухгалтерскому учету арендатором при неоперационной (финансовой) аренде согласно условиям договора аренды (безвозмездного 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              | 0106X1310                                 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br><b>Вариант 1</b><br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);<br><b>Вариант 2</b><br>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)<br><b>Вариант 3</b><br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| 9  | Увеличение стоимости имущества концедента в объеме фактических затрат концессионера по его достройке, модернизации, дооборудованию, реконструкции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 010190000              | 010690000<br>39                           | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br><b>Вариант 1</b><br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);<br><b>Вариант 2</b><br>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)<br><b>Вариант 3</b><br>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<br>(01052744X,<br>01053744X)    | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Требование-накладная (ф. 0504204) - обязательно                                                                                                                                                                                                              |
| 11 | Восстановление объектов основных средств на балансовом учете на основании решения собственника государственного (муниципального) имущества (уполномоченного органа) о дальнейшем использовании субъектом учета имущества, являющегося на момент принятия такого решения не активом, по иному назначению или о безвозмездной передаче иному субъекту учета, за исключением решения о продаже таких объектов                                                                          | 010100000<br>040110172 | 040110172<br>010400000<br>011400000<br>02 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br><b>Вариант 1</b><br>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)<br><b>Вариант 2</b><br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                          |
| 12 | Восстановление объектов основных                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 010100000              | 040110172                                 | Инвентарная карточка учета                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |



|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                   |                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | средств на балансовом учете на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю, учитываемых на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»                                                                                                                                                                                       |                                                                   | 21                                                            | нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br><b>Вариант 1</b><br>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)<br><b>Вариант 2</b><br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                       |
| 13 | внутреннее перемещение объекта основных средств между лицами, ответственными за сохранность имущества, в том числе лицами с полной материальной ответственностью в учреждении, а также при передаче имущества в операционную аренду, безвозмездное срочное пользование, доверительное управление, по соглашению о концессии, на хранение                                                                            | 010100000                                                         | 010100000                                                     | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) – обязательно                                                                                                                                                                                                                   |
| 14 | перемещение объектов основных средств между группами и (или) видами имущества в учреждении;<br>выбытие объектов основных средств из группы и (или) вида имущества при реклассификации отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости;<br>одновременно принятие инвентарных объектов основных средств на соответствующую группу и (или) вид имущества отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости | 010100000<br>040110172<br><br>040110172<br>010400000<br>011400000 | 040110172<br>010400000<br>011400000<br>010100000<br>040110172 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)                                                                                                                                                                                                                                 |
| 15 | оприходование неучтенных объектов основных средств, выявленных при инвентаризации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 010100000                                                         | 040110199                                                     | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);<br><b>Вариант 1</b><br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);<br><b>Вариант 2</b><br>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)<br><b>Вариант 3</b><br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| 16 | принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, полученных по результатам исполнения учреждением научно-исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, в части:<br>- специального оборудования, не возвращенного заказчику, - с                                                                                                                                                    | 010100000                                                         | 040110190<br><br><br><br><br><br><br><br><br><br>12           | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br><b>Вариант 1</b><br>Акт о приеме-передаче объектов                                                                                                                                                                                                                                                             |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | одновременным уменьшением забалансового счета 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками»;<br>- 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» |                                     | 13        | нефинансовых активов (ф. 0504101);<br><b>Вариант 2</b><br>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207);<br><b>Вариант 3</b><br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                          |
|    | <b>Выдача в эксплуатацию</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 17 | выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества                                                                                                                                                                                                                                                    | 040120271<br>0109XX271<br>21        | 010100000 | Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) – обязательно                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 18 | 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);<br>Требование-накладная (ф. 0504204) - обязательно                                                                                                                                                                                                                                        |
| 19 | Передача объектов основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества, работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей                                                                                                                                                         | 010100000<br>27                     | 010100000 | <b>Вариант 1</b><br>Требование-накладная (ф. 0504204);<br><b>Вариант 2</b><br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|    | <b>Консервация</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 20 | 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);<br>Акт о консервации (расконсервации) объектов основных средств                                                                                                                                                                                                                           |
|    | <b>Выбытие основных средств</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                     |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 21 | при выбытии объекта основного средства помимо воли бюджетного учреждения (при выявленных недостатках, хищениях, фактах уничтожения основных средств, при террористических актах)                                                                                                                                                                                                           | 010400000<br>011400000<br>040110172 | 010100000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) |
| 22 | при уничтожении, разрушении, приведении в негодность вследствие                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 010400000<br>011400000              | 010100000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                           |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | стихийных бедствий (иных бедствий природного явления, катастрофах)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 040120273                                 |                         | (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)                                                 |
| 23 | 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, отражаются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» | 010400000<br>011400000<br>040110172<br>02 | 010100000               | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) |
| 24 | 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);<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);<br>Извещение (ф. 0504805)                                                                                                                                                                                            |
|    | <b>Передача в соответствии с законодательством Российской Федерации объекта основных средств безвозмездно</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                           |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 25 | при передаче органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления)                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 040120281<br>040120251                    | 010100000               | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)                                                                                                                                                                                                                       |
| 26 | при передаче в соответствии с законодательством Российской Федерации иным правообладателям, за исключением                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 240120280<br>240120250<br>210400000       | 210132410-<br>210138410 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                  |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | органов государственной (муниципальной) власти                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 211400000                                        |                                                      | карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)                                                                                                                                                                                                          |
| 27 | Уменьшение суммы ранее сформированного резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации в случае изменения условий использования объекта основных средств, предусмотренных договором купли-продажи, пользования, иным договором (соглашением), в результате которого у субъекта учета более не возникает обязанности по осуществлению расходов на демонтаж и (или) вывод объекта основных средств из эксплуатации, а также по восстановлению земельного участка | 040160310<br>010400000<br>040160310              | 010110000<br>040120271<br>040120234                  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|    | <b>Вклад в уставный капитал</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                  |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 28 | при создании бюджетным учреждением организации отражается в размере остаточной стоимости объектов учета                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 021500000<br>010400000<br>011400000              | 010100000                                            | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)                                                                                                                             |
|    | <b>Продажа</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                  |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 29 | при продаже объектов основных средств                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 010400000<br>011400000<br>040110172              | 010100000                                            | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br><b>Вариант 1</b><br>Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)<br><b>Вариант 2</b><br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); |
|    | <b>Разукомплектование</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                  |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 30 | разукомплектование объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета, отражается по его первоначальной (балансовой) стоимости                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 010400000<br>011400000<br>040110172<br>010100000 | 010100000<br><br>010400000<br>011400000<br>040110172 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                           |
|    | <b>Ликвидация</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                  |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 31 | ликвидация части объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 010400000<br>011400000<br>040110172              | 010100000                                            | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                           |

|    | Переоценка                                                                                                                                                                                                        |                                     |                        |                                                                                                                                                                                 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 32 | суммы уценки (дооценки) стоимости объекта основных средств, полученные в результате переоценки, проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) учреждения                    | 040130000<br>010100000              | 010100000<br>040130000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| 33 | Отражение финансового результата от оценки основных средств до справедливой стоимости                                                                                                                             | 040110176<br>010100000              | 010100000<br>040110176 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
|    | Прочее                                                                                                                                                                                                            |                                     |                        |                                                                                                                                                                                 |
| 34 | Выбытие объектов основных средств в связи с передачей их арендодателем (ссудодателем) в финансовую аренду (безвозмездное бессрочное пользование), классифицируемые как объекты неоперационной (финансовой) аренды | 040110172<br>010400000<br>011400000 | 010100000              | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>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);<br>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, в том числе нематериальных активов, созданных (модернизированных) в соответствии с концессионным соглашением | 010200000 | 010600000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>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 | 440110190 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Акт о приеме-передаче объектов                                |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                               |           |                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                               |           | НФА (ф. 0504101)                                                                                                                                                                                                                    |
| 4  | при получении от резидентов Российской Федерации и физических лиц нерезидентов Российской Федерации                                                                                                                                                                              | 210200000                                     | 240110190 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101)                                        |
| 5  | при безвозмездном получении от наднациональных организаций, международных финансовых организаций                                                                                                                                                                                 | 210200000                                     | 240110198 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101)                                        |
| 6  | принятие к учету объектов нематериальных активов, выявленных при инвентаризации                                                                                                                                                                                                  | 010200000                                     | 040110199 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101)                                        |
|    | <b>Внутреннее перемещение</b>                                                                                                                                                                                                                                                    |                                               |           |                                                                                                                                                                                                                                     |
| 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);<br>Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102)         |
|    | <b>Выбытие</b>                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                               |           |                                                                                                                                                                                                                                     |
| 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 объекта учета                  | 010400000<br>011400000<br>040110172<br><br>02 | 010200000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) |
| 9  | 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<br>211400000<br>221500000           | 210200000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)                       |
| 10 | 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<br>011400000<br>040110172           | 010200000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Акт о приеме-передаче объектов                                                         |

|    |                                                                                                                                                                                                                          |                        |                        |                                                                                                                                                                                 |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                                                                                                          |                        |                        | нефинансовых активов<br>(ф. 0504101)                                                                                                                                            |
|    | <b>Переоценка</b>                                                                                                                                                                                                        |                        |                        |                                                                                                                                                                                 |
| 11 | Суммы уценки (дооценки) стоимости объекта основных средств и начисленной амортизации, полученные в результате переоценки, проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) учреждения | 040130000<br>010200000 | 010200000<br>040130000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| 12 | Отражение финансового результата от оценки нематериальных активов до справедливой стоимости                                                                                                                              | 040110176<br>010100000 | 010100000<br>040110176 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |

### Непроизведенные активы

| № | Факт хозяйственной жизни учреждения                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Дебет                               | Кредит                                  | Первичный документ                                                                                                                                                                                                                      |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <b>Непроизведенные активы</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                     |                                         |                                                                                                                                                                                                                                         |
|   | <b>Поступление объектов непроизведенных активов</b>                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                     |                                         |                                                                                                                                                                                                                                         |
| 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                           | 440110195                               | Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101);<br>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);<br>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;<br>изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к бухгалтерскому учету, в связи с изменением их кадастровой стоимости | 010300000                           | 040110199                               | Акт о результатах инвентаризации объектов непроизведенных активов;<br>Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101)<br>и (или)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833);<br>Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) |
| 4 | изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к бухгалтерскому учету, в связи с увеличением/уменьшением их кадастровой стоимости                                                                                                                                                                            | 010311330<br>010391330<br>040110176 | 040110176<br><br>010311330<br>010391330 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833);<br>Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)                                                                                                                                     |
| 5 | увеличение стоимости земельного участка концедента в объеме фактических затрат концессионера в улучшение объектов непроизведенных активов, неотделимых от них                                                                                                                                                        | 010191330                           | 010695330                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833);<br>Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)                                                                                                                                     |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                        |                        |                                                                                                                                                         |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6  | принятие к учету земельных участков, вновь образованных в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в государственной (муниципальной) собственности, являющегося единицей инвентарного учета, при наличии на них права постоянного (бессрочного) пользования                                                                                                                               | 010311330<br>040110172 | 040110172<br>010311330 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833);<br>Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)                                                     |
| 7  | отражение финансового результата от оценки произведенных активов до справедливой стоимости при их реализации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 010300000<br>040110176 | 040110176<br>010300000 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833);<br>Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)                                                     |
|    | <b>Перемещение</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                        |                        |                                                                                                                                                         |
| 8  | Внутреннее перемещение объектов произведенных 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 произведенных активов, предоставленных в аренду, безвозмездное пользование, сервитут, доверительное управление, концессию | 010300000              | 010300000              | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102);<br>Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)         |
|    | <b>Выбытие объектов произведенных активов</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                        |                        |                                                                                                                                                         |
| 9  | при передаче объекта произведенных активов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления)                                                                                                                                                                                                                                                    | 040120281<br>040120251 | 010300000              | Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101);<br>Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)                                        |
| 10 | выбытие объектов произведенных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, на основании принятого решения об их списании                                                                                                                                                                                                                                                                                | 040120273<br>011470000 | 010300000              | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104);<br>Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) |
| 11 | 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);<br>Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) |
| 12 | при передаче в соответствии с законодательством Российской Федерации иным правообладателям, за исключением органов государственной (муниципальной) власти                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 040120280<br>040120250 | 010300000              | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104);<br>Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) |
| 13 | выбытие объектов произведенных активов при их реализации в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 040110172<br>011400000 | 010300000              | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104);<br>Инвентарная карточка учета нефинансовых активов              |



|    |                                                                                                                                                                                         |                        |                        |                                                                                                     |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                                                                         |                        |                        | (ф. 0504031)                                                                                        |
|    | <b>Переоценка</b>                                                                                                                                                                       |                        |                        |                                                                                                     |
| 14 | суммы уценки (дооценки) стоимости объекта произведенных активов, полученные в результате переоценки, в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества | 040130000<br>010300000 | 010300000<br>040130000 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031);<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |

## Амортизация

| № | Факт хозяйственной жизни учреждения                                                                                                                                                                             | Дебет                                            | Кредит                 | Первичный документ                                                                                                                                                                                                      |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <b>Амортизация</b>                                                                                                                                                                                              |                                                  |                        |                                                                                                                                                                                                                         |
| 1 | начисление амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов                                                                                                                                     | 040120271<br>010900271                           | 010400000              | Регламентная операция<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833);<br>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<br>040110229<br>010900224<br>010900229 | 010440000              | Регламентная операция<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833);                                                                                                                                                            |
| 3 | Начисление амортизации на объекты учета права пользования нематериальными активами (неисключительными правами)                                                                                                  | 040120226<br>010900000                           | 010460000              | Регламентная операция<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833);                                                                                                                                                            |
| 4 | Начисление амортизации на объекты основных средств – имущества в концессии                                                                                                                                      | 040120271                                        | 010490000              | Регламентная операция<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833);                                                                                                                                                            |
| 5 | 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);<br>Извещение (ф. 0504805);<br>Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) |
| 6 | принятие к учету суммы амортизации при получении объектов основных средств, нематериальных активов: при безвозмездном получении, а также при закреплении за бюджетным учреждением права оперативного управления | 040110190                                        | 010400000              | Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101);<br>Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)                            |
| 7 | при внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) категории особо ценного движимого имущества                                                                                      | 040110172<br>010400000                           | 010400000<br>040110172 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833);<br>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                                                                                                                                            | 010400000                                        | 030404000              | Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101);                                                                                                                                                                        |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                        |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | средств, нематериальных активов: передача объектов основных средств, нематериальных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                        |                        | Извещение (ф. 0504805);<br>Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)                                                                                                                         |
| 9  | 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              | 040120281<br>040120251 | Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101);<br>Извещение (ф. 0504805);<br>Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)                                                                     |
| 10 | 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<br>011400000 | 010100000<br>010200000 | <b>Вариант 1</b><br>Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205);<br><br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833);<br>Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) |
| 11 | Суммы уценки (дооценки) начисленной амортизации, полученные в результате переоценки, проводимой в соответствии с решением собственника государственного (муниципального) имущества                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 040130000<br>010400000 | 010400000<br>040130000 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833);<br>Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)                                                                                                             |
| 12 | Прекращение права пользования активом (при условии полного исполнения договора) (выбытие объекта учета операционной аренды)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 010440000              | 011140000              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 13 | 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)                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 14 | Прекращение права пользования нематериальными активами (неисключительными правами) (при полном завершении договора)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 010460000              | 011160000              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 15 | Прекращение права пользования нематериальными активами (неисключительными правами) при досрочном прекращении договора, в соответствии с которым были приняты на                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 010460000              | 01116000               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                          |

|  |                                                               |  |  |  |
|--|---------------------------------------------------------------|--|--|--|
|  | учет объекты учета права пользования нематериальными активами |  |  |  |
|--|---------------------------------------------------------------|--|--|--|

## Материальные запасы

| № | Факт хозяйственной жизни учреждения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Дебет     | Кредит                 | Первичный документ                                                                                                                                                            |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <b>Материальные запасы</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |           |                        |                                                                                                                                                                               |
|   | <b>Поступление</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |           |                        |                                                                                                                                                                               |
| 1 | поступление материальных запасов, приобретенных (изготовленных, созданных) в рамках государственного (муниципального) договора на нужды бюджетного учреждения, отражается на основании первичных учетных документов                                                                                                                                                          | 010500000 | 03023473X<br>02083466X | Если нет расхождений с поставщиком<br>Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207)<br><br>Если есть расхождения с поставщиком<br>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              | <b>Вариант 1</b><br>Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101);<br><b>Вариант 2</b><br>Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207);<br>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)                                                                                                                                             |
|   | <b>Безвозмездное поступление</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |                        |                                                                                                                                                                               |
| 4 | при закреплении права оперативного управления в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации                                                                                                                                                                                                                                                              | 410500000 | 440110190              | Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101);<br>Извещение (ф. 0504805)                                                                                                    |
| 5 | в иных случаях от резидентов Российской Федерации и физических лиц не резидентов Российской Федерации                                                                                                                                                                                                                                                                        | 210500000 | 240110190              | Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101)                                                                                                                               |
| 6 | полученных от наднациональных организаций, правительств иностранных государств и международных финансовых организаций                                                                                                                                                                                                                                                        | 210500000 | 240110198              | Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101)                                                                                                                               |
|   | <b>Прочее поступление</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |           |                        |                                                                                                                                                                               |
| 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, vetoши, 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 | 010500000 | 040110199              | Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220)                                                                                                                                      |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |           |                                                         |                                                                                                                                                                                                                               |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | первичных учетных документов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |           |                                                         |                                                                                                                                                                                                                               |
| 9  | оприходование неучтенных материальных запасов, выявленных при инвентаризации, на основании первичных учетных документов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 010500000 | 040110199                                               | Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220)<br>И<br>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 | 040110199                                               | 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<br>02                                         | Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220)                                                                                                                                                                                      |
| 14 | Принятие к балансовому учету материальных запасов (БСО, наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров), ранее выданных работнику (сотруднику) учреждения, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции), за оформление и (или) выдачу и неиспользованных в процессе деятельности учреждения, в случае их возврата в места хранения (на склад) и (или) при принятии решения о безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению | 010500000 | 040110172<br>Уменьшение<br>на<br>забалансовых<br>счетах | Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220)                                                                                                                                                                                      |
| 15 | Принятие к балансовому учету материальных запасов, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о реализации, безвозмездной передаче иному органу власти, учреждению                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 010500000 | 040110172<br>02                                         | Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220)                                                                                                                                                                                      |
| 16 | Принятие к учету возвращенных (сданных) работниками (сотрудниками) материальных запасов, ранее переданных им в личное пользование для выполнения служебных (должностных) обязанностей                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 010500000 | 040110172<br>27                                         | Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220)                                                                                                                                                                                      |
|    | <b>Перемещение</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |           |                                                         |                                                                                                                                                                                                                               |
| 17 | внутреннее перемещение материальных запасов между материально ответственными лицами в учреждении                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 010500000 | 010500000                                               | Требование-накладная (ф. 0504204)<br>Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202)<br>Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203)<br>Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) |
|    | <b>Смена категории</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |           |                                                         |                                                                                                                                                                                                                               |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                         |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 18 | внутреннее перемещение материальных запасов, при отнесении (исключении) данных объектов к (из) категории особо ценного движимого имущества, отражается по их фактической стоимости                                                                                                                                                                                                                                                                      | 040110172<br>010500000                                                                  | 010500000<br>040110172                  | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 19 | Реклассификация материальных запасов при изменении их целевого (функционального) назначения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 010500000                                                                               | 010500000                               | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|    | <b>Выбытие</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                         |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 20 | 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                                                                                                                                                                       | 040120214<br>040120223<br>040120263<br>040120265<br>040120267<br>040120272<br>010900000 | 010500000                               | Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202)<br>Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203)<br>Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)<br>Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)<br>Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>Путевые листы (закрепленные в УП) |
| 21 | передача материальных запасов для изготовления нефинансовых активов отражается на основании первичных учетных документов по соответствующей операции и объекту учета                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 010600000<br>0109XX272                                                                  | 010500000                               | Требование-накладная (ф. 0504204)<br>Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202)<br>Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203)                                                                                                                                                                                                       |
| 22 | 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)                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 23 | реализация готовой продукции, биологической продукции, товаров отражается на основании товарно-сопроводительных документов, иных первичных учетных документов на реализацию готовой продукции (товаров), соответствующих объекту учета; реализация материальных запасов, за исключением готовой продукции, товаров, отражается на основании товарно-сопроводительных документов, иных первичных учетных документов на реализацию материальных ценностей | 040110131<br><br>040110172                                                              | 0105X7000<br>010538000<br><br>010500000 | Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 24 | выбытие материальных запасов, пришедших в негодность вследствие физического износа, согласно принятому решению об их списании                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 040110172                                                                               | 010500000                               | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230);<br>Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143)                                                                                                                                                                                                                                      |
| 25 | выбытие материальных запасов согласно принятию решения об их списании вследствие выбытия объектов помимо воли бюджетного учреждения (при                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 040110172                                                                               | 010500000                               | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230);<br>Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря                                                                                                                                                                                                                                                  |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                              |           |                                                                                                                                                                                                                        |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | выявленных недостатках, хищений, уничтожений основных средств, при террористических актах)                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                              |           | (ф.0504143)                                                                                                                                                                                                            |
| 26 | 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);<br>Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143)                                                                                                     |
|    | <b>Передача</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                              |           |                                                                                                                                                                                                                        |
| 27 | передача материальных запасов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами)                                                                                                                                                                                                                                                                       | 030404340                    | 010500000 | На усмотрение учреждения –<br>Учетная политика<br>Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>или<br>Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205);<br>Извещение (ф.0504805) |
| 28 | передача материальных запасов органу власти, государственному (муниципальному) учреждению, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятии из оперативного управления) отражается на основании первичных учетных документов, подтверждающих передачу (получение) материальных ценностей                                                                                  | 040120241<br>040120251       | 010500000 | На усмотрение учреждения –<br>Учетная политика<br>Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>или<br>Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205);<br>Извещение (ф.0504805) |
| 29 | безвозмездная передача материальных запасов в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации                                                                                                                                                                                                                                                                               | 240120240<br>240120250       | 010500000 | На усмотрение учреждения –<br>Учетная политика<br>Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>или<br>Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)                           |
| 30 | 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 –<br>Учетная политика<br>Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)<br>или<br>Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)                           |
| 31 | передача материальных запасов работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей                                                                                                                                                                                                                                              | 040120272<br>0109XX272<br>27 | 010500000 | Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206)                                                                                                                                                     |
| 32 | выбытие материальных запасов в связи с разукрупнениями                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 040110172                    | 010500000 | На усмотрение учреждения –<br>Учетная политика<br>Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230);<br>Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143)                                                   |
| 33 | перевод молодняка животных в основное стадо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 010100000                    | 01053644X | На усмотрение учреждения –<br>Учетная политика                                                                                                                                                                         |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                  |                                     |                                                                                                 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                  |                                     | Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)                                                |
| 34 | передача спецоборудования со склада учреждения в его научное подразделение для выполнения согласно договору научно-исследовательских (опытно - конструкторских, технологических) работ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 010960272<br>12                                  | 01053644X                           | На усмотрение учреждения – Учетная политика<br>Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) |
|    | <b>Особенности учета готовой продукции</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                  |                                     |                                                                                                 |
| 35 | принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции по плановой (нормативно-плановой) себестоимости осуществляется на дату выпуска продукции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 0105X7000                                        | 010960200                           | Товарная накладная (ф. 0504204)                                                                 |
| 36 | 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):<br>в части нереализованной продукции;<br>в части реализованной продукции;<br>в части продукции, списанной вследствие естественной убыли.<br>В случае превышения плановой (нормативно-плановой) над фактической себестоимостью операции, указанные в настоящем пункте, отражаются способом «Красное сторно» | 0105X7000<br>040110131<br>010960272<br>040120272 | 010960200<br>010960200<br>010960200 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                              |
| 37 | Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по переводу готовой продукции, в целях ее использования для нужд учреждения, по фактической себестоимости:<br>в состав основных средств;<br>в состав материальных запасов.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 010100000<br>010500000                           | 0105X7000<br>0105X7000              | Требование-накладная (ф. 0504204)                                                               |
| 38 | 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)                 |
| 39 | При реализации готовой продукции по цене реализации ниже нормативно-плановой стоимости и с учетом ранее созданного резерва под снижение стоимости материальных запасов использование резерва под снижение стоимости материальных запасов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 211487440                                        | 210527440<br>210537440              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                              |
| 40 | При реализации товара по цене реализации ниже нормативно-плановой стоимости и с учетом ранее созданного резерва под снижение стоимости материальных запасов использование резерва под снижение стоимости материальных запасов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 211488440                                        | 210528440<br>210538440              | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                              |
|    | <b>Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций (готовая продукция)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                  |                                     |                                                                                                 |
| 40 | по списанию естественной убыли готовой продукции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0109XX272<br>040120272                           | 0105X7000                           | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                              |
| 41 | по списанию недостач, хищений готовой продукции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 040110172                                        | 0105X7000                           | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)                                                              |
| 42 | по списанию потерь готовой продукции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 040120273                                        | 0105X7000                           | Бухгалтерская справка                                                                           |

|  |                                  |  |  |              |
|--|----------------------------------|--|--|--------------|
|  | при чрезвычайных обстоятельствах |  |  | (ф. 0504833) |
|--|----------------------------------|--|--|--------------|

## **6.14 Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (нереальной к взысканию) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете**

Приложение № 6.14

### **ПОРЯДОК**

признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (нереальной к 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 № 145-ФЗ, Приказом Минфина Российской Федерации 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».

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

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

- 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»,
- от 16.12.2010 № 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 к 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 к взысканию, подлежит списанию с балансовых счетов. При этом списанная с балансового учета задолженность к за балансовому учету не принимается;
- дебиторская задолженность, числящаяся на за балансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» и признанная в соответствии с данным Порядком безнадежной к взысканию, подлежит списанию с за балансового учета.

В части сумм признанного дохода, по которым выявлена дебиторская задолженность, не исполненная должником (плательщиком) в срок и не соответствующая критериям признания актива (сомнительная задолженность), применяется порядок, установленный п.11 Приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Доходы».



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

2.1. Дебиторская задолженность признается нереальной к 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 № 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, приводящего 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 к 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 к взысканию. Перечень документов, на основании которых дебиторская задолженность признается безнадежной к взысканию.**

3.1. Дебиторская задолженность признается безнадежной к 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, вступившего 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 26.10.2002 №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, содержащие сведения о государственной регистрации прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя;
- копии решения арбитражного суда о признании должника банкротом, заверенные 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, содержащие 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

№ 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 возможности 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 02.10.2007 № 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 02.10.2007 № 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 к 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 к взысканию, безнадежной к взысканию.**

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

Обстоятельства признания задолженности нереальной к взысканию (безнадежной к 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 к взысканию (безнадежной к взысканию) и ее списании подготавливается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов по итогам рассмотрения результатов инвентаризации и документов, подтверждающих обстоятельства признания задолженности нереальной к взысканию (безнадежной к взысканию) в срок, не превышающий \_\_\_\_ рабочих дней \_\_\_\_ с момента получения документов.

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 к взысканию (безнадежной к взысканию) либо об отказе в списании задолженности;
- подготовка проектов решений о признании дебиторской задолженности нереальной к 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 к 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 к 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 к 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 к взысканию (безнадежной к 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 которой учитывается задолженность;
- д) сумма задолженности;
- е) дата принятия решения о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (безнадежной к взысканию);
- ж) подписи членов Комиссии.

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

4.7. На основании утвержденного акта о признании дебиторской задолженности нереальной к взысканию (безнадежной к 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 к взысканию (безнадежной к взысканию) производится по каждой задолженности отдельно.

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

Руководитель  
учреждения \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(подпись) (фамилия, инициалы)  
" \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

М.П.

Исполнитель \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(подпись) (фамилия, инициалы)

Приложение № 2  
к Порядку  
списания дебиторской задолженности

**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 к 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 (нереальной к взысканию))

Подписи членов комиссии:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи члена комиссии)

УТВЕРЖДАЮ \_\_\_\_\_

Руководитель учреждения \_\_\_\_\_

(наименование учреждения)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**АКТ**  
**о признании дебиторской задолженности**  
**БЕЗНАДЕЖНОЙ к 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 к взысканию))

Подписи членов комиссии:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи члена комиссии)



## 6.15 Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов

Приложение № 6.15

### 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 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом 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» (далее **Приказ № 157н**), Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Основные средства», Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Запасы»; Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Непроизведенные активы»; Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Нематериальные активы».

1.2. Настоящее Положение устанавливает порядок действий комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов (далее – **комиссии**) при реализации полномочий, закрепленных 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;

19) подтверждение готовности объекта нематериальных активов для использования по назначению и прекращение признания затрат в составе вложений в объекты нематериальных активов;

20) определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива.

**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 10 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. Если договором, заключенным с экспертом, участвующим в работе комиссии, предусмотрена возмездность оказания услуг эксперта, оплата его труда осуществляется в пределах, выделенных планом ФХД

1.10. 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.

1.11. Секретарь Комиссии проводит подготовительную работу к заседанию Комиссии, обеспечивая:

регистрацию поступивших документов;

проверку правильности оформления представленных документов;

ознакомление членов Комиссии с поступившими материалами;

подготовку к заседанию Комиссии проекта (протокола, акта, решения комиссии)

1.12. Решение комиссии, принятое на заседании, оформляется *протоколом, (актом, решением комиссии)* который подписывается председателем, членами комиссии, присутствовавшими на заседании. Решение комиссии утверждается руководителем учреждения.

При отсутствии в составе Комиссии работников, обладающих специальными знаниями, для участия в заседаниях Комиссии могут приглашаться эксперты.

## **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, непроизведенных 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, непроизведенных 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 № 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 № 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 № 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 № 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 № 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. Ежегодно Комиссия определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальные активы, числящиеся в балансовом учете учреждения. В случаях его существенного изменения Комиссия уточняет срок полезного использования нематериальных активов,

числящиеся в балансовом учете.

2.6. Оценочная стоимость нефинансовых активов определяется Комиссией согласно положениям, п. п. 23, 25, 31, 106 Инструкции № 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 № 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, непроектируемых 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 вышло 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 № 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 (разукрупнении) 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.

*Примерная форма Протокола заседания постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.*

### **Протокол заседания постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов**

*Учреждение*

*XX.XX.2022 года*

Постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов учреждения, созданная на основании приказа руководителя «*наименование организации*» от XX.XX.XXXX года №X, в составе:

Председатель комиссии: **должность, ФИО**

Члены комиссии: **должность, ФИО**

Секретарь комиссии: **должность, ФИО**

Кворум – 100%.

Комиссия правомочна голосовать и принимать решения по всем вопросам повестки дня.

#### **Повестка дня:**

1. Определить оставшиеся сроки полезного использования объектов операционной и финансовой аренды (оставшиеся сроки пользования объектами имущества);
2. Определить суммы обязательств по уплате арендных платежей за оставшиеся сроки полезного использования объектов (начиная с 2022 года и до завершения сроков использования объектов учета аренды).
3. Рассмотреть вопрос о списании объекта, находящегося в пользовании и классифицируемого с 2018 года как объект аренды, с забалансового счета 01.

**Слушали:** *должность, ФИО.*

#### **Рассмотрели:**

- 1) Договор аренды №X от XX.XX.201X года, заключенный с *Организацией*, по объекту *Оборудование*.
- 2) Данные инвентаризации имущества, полученного в пользование в соответствии с договорами, заключенными до 1 января 2022 года и действующими в период применения стандарта.
- 3) Данные инвентаризации расчетов, по состоянию на 01.01.2022 года.

#### **Постановили:**

1. Определить оставшиеся сроки полезного использования объекта операционной аренды «Оборудование», в размере: 2018 год – 12 месяцев,

2019 год – XX месяцев.

2. Определить суммы обязательств по уплате арендных платежей за оставшиеся сроки полезного использования объекта *Оборудование* (начиная с 2018 года и до завершения сроков использования объектов учета аренды) в размере:

2017 год – XXXX руб. (кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года),

2018 год – XXXX руб.

2019 год – XXXX руб.

3. Разрешить списать объект «Оборудование», находящегося в пользовании и классифицируемого с 2018 года как объект аренды, с забалансового счета 01.

**Голосовали:** единогласно.

**Подписи членов комиссии.**

## 6.16 Положение о внутреннем финансовом контроле учреждения

Приложение № 6.16

### 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*.

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 *специалистами 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 (лицом, уполномоченным руководителем 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, 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 \_\_\_\_\_.

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**

| <b>№</b>   | <b>Объект проверки</b>                                                                                                                       | <b>Срок проведения проверки</b>                           | <b>Период, за который проводится проверка</b> | <b>Ответственный исполнитель</b>                |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>1</b>   | <i>Ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций<br/>Проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности</i>        | <i>Ежеквартально на последний день отчетного квартала</i> | <i>Квартал</i>                                | <i>Главный бухгалтер</i>                        |
| <b>2</b>   | <i>Проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе</i>                                                                                   | <i>Ежемесячно</i>                                         | <i>Месяц</i>                                  | <i>Главный бухгалтер</i>                        |
| <b>3</b>   | <i>Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками</i>                                                                           | <i>На 1 января<br/>На 1 июля</i>                          | <i>Полугодие</i>                              | <i>Главный бухгалтер</i>                        |
| <b>4</b>   | <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>                        |
| <b>5</b>   | <i>Инвентаризация нефинансовых активов</i>                                                                                                   | <i>Ежегодно на 1 декабря</i>                              | <i>Год</i>                                    | <i>Председатель инвентаризационной комиссии</i> |
| <b>6</b>   | <i>Инвентаризация финансовых активов</i>                                                                                                     | <i>Ежегодно на 1 января</i>                               | <i>Год</i>                                    | <i>Председатель инвентаризационной комиссии</i> |
| <b>...</b> |                                                                                                                                              |                                                           |                                               |                                                 |

Руководитель \_\_\_\_\_

## **6.17 Положение о проведении инвентаризации активов и обязательств**

Приложение № 6.17

### **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 31.12.2016 № 256н «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. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, установлено в Приложении № 6.9 «План проведения инвентаризаций» учетной политики, кроме случаев, предусмотренных в пунктах 1.5 настоящего Положения.

2.2. Для проведения инвентаризации в учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

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

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).

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.

2.4. 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.

Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием "до инвентаризации" на "\_\_\_\_\_" (дата)", что должно служить

бухгалтерии основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным. 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.

2.5. 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 30.03.2015 № 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».

2.6. 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.

2.7. 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).

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

2.9. 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.

2.10. 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.

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

2.12. 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.

2.13. 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.

2.14. 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.

2.15. 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, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации.

Комиссия отражает в описи, по каждому объекту, информацию о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот (далее - статус объекта учета). Способ указания статуса объекта учета:

- по его наименованию;

Комиссия отражает в описи информацию о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта (далее - целевая функция актива). Способ указания статуса объекта учета:

- по его наименованию;

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. Машины, оборудование и транспортные средства заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и т.д. одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений организации и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в описях проводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

3.5. 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.

3.6. 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.).

3.7. 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

3.8. При инвентаризации нематериальных активов необходимо проверить:

наличие документов, подтверждающих права организации на его использование;

правильность и своевременность отражения нематериальных активов в балансе;

уточнить срок полезного использования, в том числе объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

#### Инвентаризация финансовых вложений

3.9. При инвентаризации финансовых вложений проверяются фактические затраты в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

3.10. При проверке фактического наличия ценных бумаг устанавливается:

- правильность оформления ценных бумаг;
- реальность стоимости учтенных на балансе ценных бумаг;
- сохранность ценных бумаг (путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета);
- своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете полученных доходов по ценным бумагам.

3.11. При хранении ценных бумаг в организации их инвентаризация проводится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе.

3.12. Инвентаризация ценных бумаг проводится по отдельным эмитентам с указанием в акте названия, серии, номера, номинальной и фактической стоимости, сроков гашения и общей суммы.

Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными описей (реестров, книг), хранящихся в бухгалтерии организации.

3.13. Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации (банк-депозитарий - специализированное хранилище ценных бумаг и др.), заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета организации, с данными выписок этих специальных организаций.

3.14. Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций, а также займы, предоставленные



другим организациям, при инвентаризации должны быть подтверждены документами.

### Инвентаризация материальных ценностей

3.15. 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.).

3.16. 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.

3.17. 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.

3.18. 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.

3.19. 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.

3.20. 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.

3.21. 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.

3.22. 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.

3.23. 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.

3.24. В описях на материальные ценности, переданные в переработку другой организации, указываются

наименование перерабатывающей организации, наименование ценностей, количество, фактическая стоимость по данным учета, дата передачи ценностей в переработку, номера и даты документов.

3.25. Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам), находящиеся в эксплуатации, инвентаризируются по сотрудникам, в пользовании у которых они находятся.

3.26. Тара заносится в описи по видам, целевому назначению и качественному состоянию (новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта и т.д.).

На тару, пришедшую в негодность, инвентаризационной комиссией составляется акт на списание с указанием причин порчи.

#### Инвентаризация незавершенного производства и расходов будущих периодов

3.27. При инвентаризации незавершенного производства, необходимо:

- определить фактическое наличие заделов (деталей, узлов, агрегатов) и не законченных изготовлением и сборкой изделий, находящихся в производстве;
- определить фактическую комплектность незавершенного производства (заделов);
- выявить остаток незавершенного производства по аннулированным заказам, а также по заказам, выполнение которых приостановлено.

3.28. В зависимости от специфики и особенностей производства перед началом инвентаризации необходимо сдать на склады все ненужные цехам материалы, покупные детали и полуфабрикаты, а также все детали, узлы и агрегаты, обработка которых на данном этапе закончена.

3.29. Проверка заделов незавершенного производства (деталей, узлов, агрегатов) производится путем фактического подсчета, взвешивания, перемеривания.

Описи составляются отдельно по каждому обособленному структурному подразделению (цех, участок, отделение) с указанием наименования заделов, стадии или степени их готовности, количества или объема, а по строительно-монтажным работам - с указанием объема работ: по незаконченным объектам, их очередям, пусковым комплексам, конструктивным элементам и видам работ, расчеты по которым осуществляются после полного их окончания.

3.30. Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты, находящиеся у рабочих мест, не подвергавшиеся обработке, в опись незавершенного производства не включаются, а инвентаризируются и фиксируются в отдельных описях.

Забракованные детали в описи незавершенного производства не включаются, а по ним составляются отдельные описи.

3.31. По незавершенному производству, представляющему собой неоднородную массу или смесь сырья (в соответствующих отраслях промышленности), в описях приводятся два количественных показателя: количество этой массы или смеси и количество сырья или материалов (по отдельным наименованиям), входящих в ее состав. Количество сырья или материалов определяется техническими расчетами в порядке, установленном отраслевыми инструкциями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

3.32. По незавершенному капитальному строительству в описях указывается наименование объекта и объем выполненных работ по этому объекту, по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию и т.п.

При этом проверяется:

- а) не числится ли в составе незавершенного капитального строительства оборудование, переданное в монтаж, но фактически не начатое монтажом;
- б) состояние законсервированных и временно прекращенных строительством объектов.

По этим объектам, в частности, необходимо выявить причины и основание для их консервации.

3.33. На законченные строительством объекты, фактически введенные в эксплуатацию полностью или частично, приемка и ввод в действие которых не оформлены надлежащими документами, составляются особые описи. Отдельные описи составляются также на законченные, но почему-либо не введенные в эксплуатацию объекты. В описях необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов.

3.34. На прекращенные строительством объекты, а также на проектно-изыскательские работы по неосуществленному строительству составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин прекращения строительства. Для этого должны использоваться соответствующая техническая документация (чертежи, сметы, сметно-финансовые расчеты), акты сдачи работ, этапов, журналы учета выполненных работ на объектах строительства и другая

документация.

3.35. Инвентаризационная комиссия по документам устанавливает сумму, подлежащую отражению на счете расходов будущих периодов и отнесению на издержки производства и обращения (либо на соответствующие источники средств организации) в течение документально обоснованного срока.

#### Инвентаризация животных и молодняка животных

3.36. Взрослый продуктивный и рабочий скот заносится в описи, в которых указываются: номер животного (бирка, тавро), кличка животного, год рождения, порода, упитанность, живая масса (вес) животного (кроме лошадей, верблюдов, мулов, оленей, по которым масса (вес) не указывается) и первоначальная стоимость. Порода указывается на основании данных бонитировки скота.

Крупный рогатый скот, рабочий скот, свиньи (матки и хряки) и особо ценные экземпляры овец и других животных (племенное ядро) включаются в описи индивидуально. Прочие животные основного стада, учитываемые групповым порядком, включаются в описи по возрастным и половым группам с указанием количества голов и живой массы (веса) по каждой группе.

3.37. Молодняк крупного рогатого скота, племенных лошадей и рабочего скота включается в описи индивидуально с указанием инвентарных номеров, кличек, пола, масти, породы и т.д.

Животные на откорме, молодняк свиней, овец и коз, птица и другие виды животных, учитываемые в групповом порядке, включаются в описи согласно номенклатуре, принятой в учетных регистрах, и указанием количества голов и живой массы (веса) по каждой группе.

3.38. Описи составляются по видам животных отдельно по фермам, цехам, отделениям, бригадам в разрезе учетных групп и материально ответственных лиц.

#### Инвентаризация денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности

3.39. Инвентаризация кассы производится в соответствии с Указанием 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».

3.40. При подсчете фактического наличия денежных знаков и других ценностей в кассе принимаются к учету наличные деньги, ценные бумаги и денежные документы (почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, путевки в дома отдыха и санатории, авиабилеты и др.).

3.41. Проверка фактического наличия бланков ценных бумаг и других бланков документов строгой отчетности производится по видам бланков (например, по акциям: именные и на предъявителя, привилегированные и обыкновенные), с учетом начальных и конечных номеров тех или иных бланков, а также по каждому месту хранения и материально ответственным лицам.

3.42. Инвентаризация денежных средств в пути производится путем сверки числящихся сумм на счетах бухгалтерского учета с данными квитанций учреждения банка, почтового отделения, копий сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам банка и т.п.

3.43. 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

3.44. 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.

3.45. Проверке должны быть подвергнуты 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 проверяются по документам в согласовании с корреспондирующими счетами.

3.46. По задолженности работникам организации выявляются не выплаченные суммы по оплате труда, подлежащие перечислению на счет депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам.

3.47. 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).

3.48. 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

3.49. 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.

3.50. 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.

3.51. При инвентаризации резерва расходов на ремонт основных средств (включая арендованные объекты) следует иметь в виду, что излишне зарезервированные суммы в конце года сторнируются.

В случаях, предусмотренных отраслевыми особенностями состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), когда окончание ремонтных работ по объектам с длительным сроком их производства происходит в следующем за отчетным году, остаток резерва на ремонт основных средств не сторнируется. По окончании ремонта излишне начисленная сумма резерва относится на финансовые результаты отчетного периода.

3.52. В тех случаях, когда в организации с сезонным характером производства сумма расходов на обслуживание производства и управление им, включенная в фактическую себестоимость выпущенной продукции по установленным в организации нормам, превышает фактические затраты, образовавшаяся разница резервируется как предстоящие расходы. Инвентаризационная комиссия проверяет обоснованность расчета и при необходимости может предложить скорректировать нормы затрат. Остатка на конец года по этому резерву не должно быть.

3.53. При образовании других разрешенных в установленном порядке резервов на покрытие каких-либо других предполагаемых расходов и убытков инвентаризационная комиссия проверяет правильность их расчета и обоснованность на конец отчетного года.

#### 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 недостат 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.

## **6.18 Положение о бухгалтерии**

Приложение № 6.18

### **ПОЛОЖЕНИЕ о бухгалтерии на 2022 год**

#### **1. Общие положения**

1.1. Положение о бухгалтерии (далее — Положение) раскрывает основные функции и задачи бухгалтерии учреждения, а также права и обязанности бухгалтерии.

1.2. Настоящее Положение является внутренним документом учреждения, определяющим правовой статус, задачи и функции, структуру и порядок формирования, права и ответственность бухгалтерии.

1.2. Общее руководство деятельностью бухгалтерии осуществляет главный бухгалтер.

1.3. В своей работе работники бухгалтерии руководствуются:

- Законодательством РФ;
- Уставом школы
- Локальными нормативными актами;
- Настоящим положением;
- Указаниями главного бухгалтера и директора

#### **2. Основные задачи бухгалтерии**

Деятельность бухгалтерии направлена на решение следующих задач:

2.1. Организация планирования, учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности

2.2. Ведение бухгалтерского, налогового и управленческого учета финансово-хозяйственной деятельности

2.3. Формирование и сдача бухгалтерской, налоговой и управленческой отчетности финансово-хозяйственной деятельности учреждения, формирование полной и достоверной информации о деятельности учреждения и его имущественном положении.

2.4. Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за:

- соблюдением законодательства РФ при осуществлении учреждением хозяйственных операций и их целесообразностью;
- наличием и движением имущества и обязательств;
- использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормативами.

2.5. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности учреждения и выявление внутрихозяйственных резервов.

2.6. Контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности учреждения.

### **3. Основные функции бухгалтерии**

В процессе своей деятельности бухгалтерия осуществляет следующие функции:

3.1. Формирование учетной политики, стандартов экономического субъекта в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и налогообложении и исходя из фактов хозяйственной жизни

3.2 Разработка и принятие форм первичных учетных документов для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые унифицированные формы.

3.3. Осуществление предварительного контроля за:

- соответствием заключаемых договоров (государственных контрактов) на закупку товаров (работ, услуг) муниципальному заданию учредителя и плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения, а также законодательству о закупках;
- своевременностью и правильностью оформления первичных учетных документов;
- законностью совершаемых операций.

3.4. Осуществление текущего контроля за целевым и экономным расходованием средств в соответствии с муниципальным заданием учредителя и планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, а также за сохранностью денежных средств и материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации.

3.5. Участие в подготовке плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения и отчета по его исполнению.

3.6. Проведение инвентаризаций имущества и расчетов, а также контрольных проверок в соответствии с учетной политикой и стандартами учреждения, своевременное отражение их результатов в учете.

3.7. Организация работы материально ответственных лиц по учету и сохранности ценностей, находящихся на их ответственном хранении.

3.8. Принятие мер к предупреждению недостач, растрат и других нарушений и злоупотреблений, обеспечение своевременного оформления материалов по недостачам, растратам, хищениям и другим злоупотреблениям, контроль за передачей в надлежащих случаях этих материалов судебным органам.

3.9. Осуществление контроля за использованием выданных доверенностей.

3.10. Начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам учреждения; выдача работникам справок по вопросам начисления заработной платы и других выплат, а также удержаний из них.

3.11. Начисление и своевременное перечисление в соответствии с законодательством РФ налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты, страховых взносов в государственные внебюджетные социальные фонды, а также иных платежей.

- 3.12. Составление бухгалтерской отчетности на основе достоверных первичных документов и соответствующих бухгалтерских записей, своевременное представление ее учредителю, в налоговые органы, органы статистики, внебюджетные фонды и иные инстанции.
- 3.13. Налоговое планирование, налоговый учет, составление и своевременная сдача налоговой и иной отчетности в соответствии с налоговым законодательством РФ.
- 3.14. Составление и своевременное представление в соответствующие органы и организации полной и достоверной информации о деятельности учреждения, его имущественном положении, доходах и расходах.
- 3.15. Ведение учета доходов и расходов по средствам, полученным от иной приносящей доход деятельности, согласно законодательству РФ по бухгалтерскому и налоговому учету.
- 3.16. Систематизированный учет положений, инструкций, других нормативных актов по вопросам организации и ведения бухгалтерского и налогового учета.
- 3.17. Хранение документов (первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетности, а также прочих документов на бумажных и электронных носителях информации) в соответствии с правилами организации архивного дела в РФ.
- 3.18. Проведение комплексного экономического анализа деятельности учреждения.
- 3.19. Осуществление мероприятий, направленных на укрепление финансовой дисциплины в учреждении.

#### **4. Структура и порядок формирования бухгалтерии**

- 4.1. Структура и численность бухгалтерии определяется в соответствии с ее задачами и функциями и устанавливается штатным расписанием
- 4.2. В состав бухгалтерии входят:
- главный бухгалтер – 1 единица;
  - ведущий бухгалтер – 1 единица
- 4.3. Все работники бухгалтерии назначаются на свои должности приказом директора и подчиняются непосредственно главному бухгалтеру.

#### **5. Организация деятельности бухгалтерии**

- 5.1. Деятельностью бухгалтерии руководит главный бухгалтер, который назначается и освобождается от должности приказом директора учреждения.
- 5.2. Главный бухгалтер:
- несет персональную ответственность за выполнение возложенных на него задач по организации работы бухгалтерии и ведению бухгалтерского учета;
  - разрабатывает и представляет на утверждение директору учреждения учетную политику, стандарты учреждения, в т.ч. положение о бухгалтерии;
  - осуществляет контроль за:
    - оформлением приема и расходования ценностей, предъявлением претензий к поставщикам;
    - взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженностей;
    - расходованием фонда оплаты труда, исчислением и выдачей должностных окладов, всех видов премий, вознаграждений и пособий, соблюдением установленных штатов, платежной и финансовой дисциплины;
    - списанием с бухгалтерского баланса недостач, потерь, дебиторской задолженности и других средств, проведением переоценки товарно-материальных ценностей и ее оформлением в установленном порядке;
  - по согласованию с директором учреждения распределяет обязанности между работниками бухгалтерии, разрабатывает их должностные инструкции;
  - вносит предложения на рассмотрение директора учреждения по вопросам:

- совершенствования структуры и штатного расписания бухгалтерии;
- назначения на должность и освобождения от должности работников бухгалтерии;
- применение к работникам бухгалтерии мер поощрения и дисциплинарного взыскания;
- издания документов, регламентирующих деятельность бухгалтерии;
- представляет бухгалтерию во взаимоотношениях с органами государственной власти, организациями и гражданами в пределах своей компетенции;
- принимает участие в подготовке и проведении совещаний, семинаров и других организационных мероприятий учреждения по вопросам, отнесенным к компетенции бухгалтерии.

5.3. В случае временного отсутствия главного бухгалтера (командировка, отпуск, болезнь и т.п.) его права и обязанности переходят к другому должностному лицу, назначенному приказом директора учреждения.

5.4. Работники бухгалтерии выполняют свои обязанности на основании плана работы бухгалтерии, который составляется с учетом плана работы учреждения.

5.5. Контроль деятельности и бухгалтерские ревизии бухгалтерии проводятся учредителем учреждения.

5.6. Аудиторские проверки бухгалтерии осуществляются специализированными организациями по инициативе директора учреждения.

5.7. Требования работников бухгалтерии в части порядка оформления операций и представления в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех подразделений и работников учреждения.

5.8. Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер учреждения.

## **6. Права и обязанности бухгалтерии**

Работники бухгалтерии в пределах своей компетенции имеют право:

6.1. Направлять структурным подразделениям и отдельным работникам запросы о представлении справок, планов, отчетов и прочих документов, необходимых для осуществления деятельности бухгалтерии.

6.2. Не принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, которые нарушают действующее законодательство РФ и установленный порядок приема, оприходования, хранения и расходования денежных средств, оборудования, материальных и других ценностей.

6.3. Представлять в установленном порядке интересы учреждения во взаимоотношениях с налоговыми и финансовыми органами, государственными и внебюджетными фондами, иными организациями и учреждениями.

6.4. Принимать участие в работе комиссий, рабочих групп, присутствовать на совещаниях администрации учреждения при рассмотрении вопросов, касающихся деятельности бухгалтерии.

6.5. Проверять в структурных подразделениях соблюдение установленного порядка приемки, оприходования, хранения и расходования активов учреждения.

6.6. Вести переписку по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, а также другим вопросам, входящим в компетенцию бухгалтерии и не требующим согласования с директором

6.7. Осуществлять иные права в соответствии с задачами и функциями бухгалтерии, предусмотренными настоящим положением.

## **7. Ответственность работников бухгалтерии**

7.1. Всю полноту ответственности за качество и своевременность решения задач и выполнения функций, возложенных на бухгалтерию, несет главный бухгалтер.

7.2. На главного бухгалтера возлагается персональная ответственность в случае:

- неправильного ведения бухгалтерского учета, в результате которого возникли запущенность в бухгалтерском учете и искажения в бухгалтерской отчетности;



- принятия к исполнению и оформлению документов по операциям, которые противоречат установленному порядку приемки, оприходования, хранения и расходования активов учреждения;
- несвоевременной и неправильной выверки операций по счетам в отделениях казначейства, расчетам с дебиторами и кредиторами;
- нарушения порядка и списания с бухгалтерских балансов недостач, дебиторской задолженности и других потерь;
- несвоевременного проведения в структурных подразделениях учреждения проверок и документальных ревизий;
- составления недостоверной бухгалтерской отчетности по вине бухгалтерии;
- других нарушений положений и инструкций по организации бухгалтерского учета в учреждении.

7.3. Главный бухгалтер несет наравне с директором учреждения ответственность за нарушение:

- правил и положений, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность учреждения;
- сроков представления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности соответствующим органам и учредителю.

7.4. Степень ответственности других работников бухгалтерии устанавливается их должностными инструкциями.

7.5. Все работники бухгалтерии отвечают за сохранение информации, составляющей служебную и коммерческую тайну, а также сведений конфиденциального характера, касающихся работников учреждения.

## 8. Взаимоотношения со структурными подразделениями учреждения и сторонними организациями

8.1. Порядок взаимоотношений бухгалтерии с другими подразделениями учреждения утверждается директором учреждения по представлению главного бухгалтера.

| <i>Структурное подразделение</i> | <i>Документы и сведения, направляемые в бухгалтерию</i>                                                                                                                                     | <i>Документы и сведения, поступающие из бухгалтерии</i>                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                | 2                                                                                                                                                                                           | 3                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Кадровая служба                  | Приказы по личному составу; табели учета рабочего времени работников; листки временной нетрудоспособности; отчеты о расходовании бланков трудовых книжек и вкладышей в них                  | Бланки трудовых книжек и вкладышей в них                                                                                                                                                                                                                     |
| Хозяйственный отдел              | Договоры (контракты), сметы, акты и другие документы по вопросам выполнения договорных обязательств; накладные по приобретенным товарно-материальным ценностям; авансовые отчеты работников | Сведения о нормах расхода денежных средств и материалов; сведения о затратах по видам деятельности и отдельным договорам; сведения об оплате счетов, дебиторах и кредиторах; указания по вопросам оформления и представления для учета документов и сведений |
| Секретариат                      | Копии приказов и                                                                                                                                                                            | Проекты приказов и                                                                                                                                                                                                                                           |

|  |                                                                                                    |                                                                                                                                                                                       |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | распоряжений директора учреждения по основной деятельности;<br>корреспонденция в адрес бухгалтерии | распоряжений по вопросам финансовой деятельности;<br>сводки; справки; сведения по запросам директора учреждения; отчеты о результатах финансово-хозяйственной деятельности учреждения |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

8.2. Порядок взаимоотношений бухгалтерии со сторонними организациями утверждается директором \_\_\_\_\_ по представлению главного бухгалтера.

| <i>Организация</i>                                    | <i>Документы и сведения, направляемые в бухгалтерию</i>                                                                     | <i>Документы и сведения, поступающие из бухгалтерии</i>                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                     | 2                                                                                                                           | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Банк, Орган казначейства                              | Выписки по счетам и прилагаемые к ним документы; письменные разъяснения по вопросам взаимодействия с банком и казначейством | Расчетно-платежные документы; чеки на получение денежных средств и объявления на взнос наличными; списки на зачисления аванса, заработной платы и других аналогичных выплат; сведения по вопросам работы с денежной наличностью; прочие документы и справки в соответствии с условиями договора или по запросам |
| Государственная налоговая инспекция                   | Акты и документы по вопросам правильности исчисления и уплаты налогов в бюджет; письменные разъяснения по налогообложению   | Приказы, документы и пояснения, необходимые для правильного исчисления налогов; расчеты по налогам (налоговые декларации); бухгалтерская отчетность                                                                                                                                                             |
| Государственные внебюджетные фонды, органы статистики | Акты и документы по вопросам правильности исчисления и уплаты взносов                                                       | Расчеты и отчетность по взносам; прочая отчетность, установленная нормативно; приказы, документы и пояснения, необходимые для правильного исчисления взносов                                                                                                                                                    |
| ГРБС                                                  | Приказы, распоряжения, соглашения, пояснения по вопросам учета и отчетности                                                 | Ежемесячные, квартальные, годовые отчеты; расчеты и прочие пояснения по запросу                                                                                                                                                                                                                                 |

## 9. Внесение изменений и дополнений в настоящее положение

Изменения и дополнения в настоящее положение вносятся приказом директора

Директор \_\_\_\_\_

## **6.19 Положение о выдаче под отчет денежных документов**

Приложение № 6.19

### **ПОЛОЖЕНИЕ о выдаче под отчет денежных документов**

#### **1. Нормативная база**

1. Положение о выдаче под отчет денежных документов устанавливает единый порядок выдачи под отчет денежных документов, составление, представление, проверка и утверждение отчета об их использовании подотчетными лицами \_\_\_\_\_. Разработано с учетом требований следующих нормативно-правовых актов:

1.1. Трудовой кодекс Российской Федерации;

1.2. Налоговый кодекс Российской Федерации;

1.3. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

1.4. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, Государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»;

1.5. Приказ 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».

#### **2. Порядок выдачи денежных документов под отчет**

2.3. Денежные документы выдаются под отчет работникам учреждения, приведенным в Перечне должностных лиц, имеющих право получать под отчет денежные документы (Приложение N 6.22 к Учетной политике учреждения).

2.4. Выдача под отчет денежных документов производится из кассы учреждения по расходному кассовому ордеру с надписью "фондовый" на основании письменного заявления о выдаче под отчет денежных документов (Приложение № 1 к настоящему положению).

2.5. В заявлении о выдаче денежных документов под отчет указываются наименование, количество и назначение денежных документов.

2.6. Бухгалтерией учреждения на заявлении делается отметка о наличии на текущую дату задолженности за получателем по ранее выданным ему денежным документам. При наличии задолженности указываются ее сумма, номер и дата расходного кассового ордера, которым оформлена выдача денежных документов под отчет, наименования и количество денежных документов, за которые не отчитался указанный работник, ставится подпись главного бухгалтера. В случае отсутствия задолженности за работником на заявлении проставляется отметка

"Задолженность отсутствует" с указанием даты и подписи сотрудника бухгалтерии, ответственного за расчеты с подотчетными лицами.

2.7. Руководитель учреждения в течение двух рабочих дней рассматривает заявление и делает на нем надпись о наименованиях, количестве, сумме выдаваемых под отчет работнику денежных документов, сроке, на который они выдаются, ставит свою подпись и дату.

2.8. Выдача под отчет денежных документов производится при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным документам, по которым наступил срок представления Авансового отчета (ф. 0504505).

2.9. Максимальный срок выдачи денежных документов под отчет составляет \_\_\_\_ календарных дней. Не использованные в срок денежные документы возвращаются в кассу.

3. Составление, представление отчетности подотчетными лицами

3.1. Об израсходовании денежных документов подотчетное лицо составляет и представляет в бухгалтерию учреждения авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих их использование.

3.2. Документом, подтверждающим использование конвертов с марками и марок, является реестр отправленной корреспонденции. В случае порчи конвертов испорченные конверты также прилагаются к авансовому отчету.

3.3. По оплаченным авиабилетам и железнодорожным билетам на проезд в пассажирском транспорте в качестве подтверждающих документов к авансовому отчету прикладываются использованные билеты, посадочные талоны.

3.4. Авансовый отчет (ф. 0504505) представляется подотчетным лицом в бухгалтерию учреждения не позднее \_\_\_\_ рабочих дней со дня истечения срока, на который были выданы денежные документы.

3.5. Бухгалтерией учреждения проверяются правильность оформления полученного от подотчетного лица Авансового отчета (ф. 0504505), наличие документов, подтверждающих использование денежных документов.

3.6. Проверенный бухгалтерией Авансовый отчет (ф. 0504505) утверждается руководителем учреждения, после чего утвержденный отчет принимается бухгалтерией к учету.

3.7. Проверка Авансового отчета (ф. 0504505) бухгалтерией и утверждение его руководителем осуществляются в течение трех рабочих дней со дня представления отчета в бухгалтерию.

3.8. Остаток неиспользованных денежных документов вносится подотчетным лицом в кассу учреждения по приходному кассовому ордеру с надписью "фондовый" не позднее дня, следующего за днем утверждения руководителем Авансового отчета (ф. 0504505).

3.9. В случае непредставления подотчетным лицом в установленный срок Авансового отчета (ф. 0504505) в бухгалтерию учреждения или невнесения остатка неиспользованных денежных документов в кассу учреждения учреждение имеет право произвести удержание суммы задолженности по выданным денежным документам из заработной платы работника с соблюдением требований ст. ст. 137 и 138 Трудового кодекса РФ.

3.10. В случае увольнения работника, имеющего задолженность по полученным под отчет денежным документам, бухгалтерия обязана принять необходимые меры для взыскания указанных сумм.

Приложение № 1  
к Положению о выдаче под отчет  
денежных документов

УТВЕРЖДЕНО  
приказом директора  
от \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_

от \_\_\_\_\_  
(должность, ФИО работника)

(структурное подразделение)

Заявление о выдаче под отчет денежных документов

Прошу выдать мне под отчет денежные документы \_\_\_\_\_

(указать нужное)

в количестве \_\_\_\_\_, на сумму \_\_\_\_\_,

для \_\_\_\_\_

(указать цель)

на срок до " \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

С порядком сдачи отчета ознакомлен (а).

Задолженность по предыдущим авансам на сегодняшний день  
отсутствует/ \_\_\_\_\_.

(иное)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

(подпись работника)

Бухгалтер: \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
(подпись) (И.О. Фамилия)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**6.20 Перечень сотрудников (должностей), которым разрешена выдача  
денежных документов под отчет**

**Перечень сотрудников (должностей), которым разрешена выдача денежных документов  
под отчет**

| №<br>п/п | ФИО<br>сотрудника | Занимаемая<br>должность | Виды денежных<br>документов | Образец<br>подписи |
|----------|-------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------|
|          |                   |                         |                             |                    |
|          |                   |                         |                             |                    |
|          |                   |                         |                             |                    |

