

Положение об учетной политике

МБДОУ д/с №85

на 2020год.

07.09.2020г.

г.Ставрополь

Бухгалтерский учет в МБДОУ д/с №85 осуществляется на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (в ред. от 02.02.2006 г.);
 - Налогового кодекса Российской Федерации ч. I от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 02.02.2006 г.) и ч. II от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 28.02.2006 г., с изм. и доп., вступающими в силу с 01.04.2006 г.);
 - Гражданского кодекса Российской Федерации ч. I от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в ред. от 10.01.2006 г.) и ч. II от 26.01.1996 № 14-ФЗ (в ред. 02.02.2006 г.);
 - Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 30.06.2003 г.);
 - Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
– Федеральный закон от 18 июля 2011 г. N 223-ФЗ"О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"
 - Закона РФ от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании» (в ред. от 16.03.2006 г.);
 - Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. от 08.08.2003 г.);
 - Постановления Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 «Общероссийский классификатор основных фондов» ОК 013-94 (ред. от 14.04.1998 г.);
 - Федерального закона № 83 ФЗ от 10.05.10г. «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙВ ОТДЕЛЬНЫЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СВЯЗИ С СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕМ ПРАВОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ»
 - Приказ Минфина РФ № 157н от 01.12.10г. «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»
Приказ Минфина РФ № 162н от 06.12.10г. « Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»
Приказ Минфина РФ № 174н от 16.12.10г. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»
Письмо Минфина от 29.12.10 №02-06-07/5396 « Соответствия инструкции 148н с инструкцией 162Н»
Письмо Минфина от 29.12.10 №02-06-07/5397 « Соответствия инструкции 148н с инструкцией 164Н»
Приказ Минфина № 191Н от 28.12.10 « Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»
Приказ Минфина № 33 Н от 25.03.11 « Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждениях»
Приказ Минфина № 190 Н от 28.12.10 « Указания о порядке применения бюджетной классификации»
-

- Письмо Минфина от 25.04.11 № 20-06-07/1546 « Методические рекомендации по порядку отражения в бухгалтерском учете входящих остатков по активам, обязательствам и финансовым результатам при принятии решения об образовании государственного(муниципального) учреждения путем изменения его типа»
- Приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
 - Закон СК от 07.12.04г. № 102-кз « Об оплате труда работников гос.учреждений СК»;
 - Постановление правительства СК от 30.08.08 № 128-п « О введении новых систем оплаты труда работников гос.учреждений СК»;
 - Приказ Мин.образования СК от 29.09.08 № 886-пр « Об условиях оплаты труда работников гос.учреждений образования»
 - Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
 - Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
 - Федеральный стандарт "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 г.274н;
 - Федеральный стандарт "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России 30.12.2017 г. №275н;
 - Федеральный стандарт "Отчет о движении денежных средств, утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. №278н
 - Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"
 - Приказ Минфина России от 08.06.2018 N 132н (ред. от 30.11.2018) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.2018 N 52011)
 - Федеральный стандарт «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный Приказом Минфина России 124н от 31.05.2018 года ;
 - Федеральный стандарт "Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 г.256н;
 - Федеральный стандарт «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России 28.02.2018г. № 37н;
 - Федеральный стандарт «Концессионные соглашения», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 г. № 146н;
 - Федеральный стандарт «Долгосрочные договоры», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 г. № 145н;
 - Федеральный стандарт «Непроизведенные активы» Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 34н;
 - Приказ Минфина РФ от 31.08.2018 года № 186н «При формировании планов ФХД на 2020-2022 годы»;
 - Федеральный закон 71-ФЗ от 01.05.2019 года , ПП № 1279 от 30.09.2019 года «При формировании плана-графика закупок на 2020 год»;
 - Приказ Минфина 166н от 16.10.2019 года «При формировании бухгалтерской отчетности в декабре 2019 года и с 01.01.2020 года»;
 - Изменения в Федеральный закона от 19 июня 2000 года N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда";
 - Федеральный закон 325-ФЗ от 29.09.2019 года «О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ЧАСТИ ПЕРВУЮ И ВТОРУЮ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
 - Устава МБДОУ д/с №85.
-

1. Формы и технология бюджетного учета

1.1. Бухгалтерский учет исполнения сметы доходов и расходов бюджетной деятельности в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детском саду № 85 города Ставрополя, осуществляется по плану счетов бухгалтерского учета в соответствии с инструкцией утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.10 № 157Н, приказом Минфина от 16.12.10 № 174Н, Приказом Минфина от 29.12.2014г. № 172н. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в валюте РФ – в рублях и копейках.

1.2. Формирование муниципального задания, плана ФХД ДОУ на текущий год осуществляет руководитель учреждения и главный бухгалтер.

1.3. Форма ведения бюджетного учета: мемориально-ордерная, журнально-ордерная с применением вычислительной техники на базе современных информационных технологий.

1.4. Программное обеспечение для ведения бухгалтерского, хозяйственного учета:

- 1 С Предприятие -8 (ред. 2) – Бухгалтерия государственного учреждения (сетевая);
- 1 С Предприятие – 8 (ред.2) -« Зарплата и управление персоналом»;
- «Автоматизированная система удаленного документооборота АС «УРМ»-для распорядителей и получателей бюджетных средств «Криста» с созданным ЭЦП ;
- Система ЭДО « Предоставление налоговых деклараций в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи» по обмену электронными документами с одной налоговой инспекцией для предприятий, пенсионным фондом, фондом социального страхования, использующий комплект программного комплекса (ПК) «Спринтер», программное обеспечение КриптоПро с созданным ЭЦП;
- Автоматизированное рабочее место – программно-технические средства, предназначенные для работы Пользователя с общероссийским официальным сайтом Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, с созданным ЭЦП;
- Программа подготовки данных, предоставляемых в ПФР для системы персонифицированного учета;
- Программа, налогоплательщик;
- Программа по выгрузке и загрузке между Сбербанком и детским садом по родительской оплате за детский сад;
- Программа по работе с Сбербанком по выплатам компенсации части родительской оплаты за детский сад с созданием ЭЦП.
- Программа по работе с Сбербанком по выплатам заработной платы с созданием ЭЦП;
- Интеграция информационных систем образовательной организации, применяемых для оказания услуг в сфере образования в электронном виде, с региональной системой учета контингента обучающихся;
- программа по модернизации автоматизированной системы, используемой в процессе планирования и исполнения бюджета, консолидации и анализа отчетности, с применением web- технологий. Программа по работе с Банком « Возрождение» по выплатам заработной платы с созданием ЭЦП;
- Каждый этап жизненного цикла и перемещения продуктов животного происхождения фиксируется в федеральной государственной информационной системе (фгис) «Меркурий»;
- Модуль «Информация об энергосбережении и повышении энергетической эффективности» ГИС «Энергоэффективность» предназначен для предоставления энергодеклараций в Минэнерго России и является инструментом для анализа данных о потреблении энергетических ресурсов на уровне учреждений и муниципальных образований;
- Система СБИС.

Резервное копирование компьютерной базы данных производится с периодичностью 1 раз в месяц. Резервные копии сохраняются на флеш накопителях. Резервные копии сохраняются сроком на один год. Ответственный за сохранение электронной базы данных главный бухгалтер.

1.5. Принять формы первичных учетных документов и регистров бюджетного учета для бюджетных учреждений по приложениям к Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях № 157Н, 162Н, № 174Н, 172н.

1.6. Формы для консолидации бухгалтерской отчетности ДООУ, представляемой в Комитет образования администрации г.Ставрополя, главным бухгалтером.

1.7. По учету бюджетных и средств от иной приносящей доход деятельности применять журналы-ордера (ЖО). Номер ЖО присваивать последовательно 1, 2, 3 в зависимости от рассматриваемого источника

Номер ЖО	Название мемориального ордера	№ счета для учета в ЖО
2	Журнал операции по безналичным денежным средствам	201.11.000
3	Журнал операции расчетов с под. лицами	208.00.000
4	Журнал операции расчетов с поставщиками и подрядчиками	302.00.000
5	Журнал опер. расчетов с дебиторами по доходам	205.31.000
6	Журнал операции расчетов по оплате труда	302.11-13.000 ;303.01-11.000 304.03.000
7	Журнал операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов	101.00.000-105.00.000
	Оборотно-сальдовая ведомость	
	Главная книга	

Корреспонденция счетов в журнале операций записываются в зависимости от характера операции по Дебету одного счета и Кредиту другого счета.

По истечении каждого отчетного месяца все журналы-ордера, подписанные главным бухгалтером, должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы.

По истечении каждого отчетного месяца данные оборотов по счетам из журналов переносить в Главную книгу.

2. Обеспечение достоверности данных бюджетного учета и отчетности.

2.1.. Тожество данных аналитического учета оборотам и остаткам на счетах синтетического учета осуществляются по состоянию на последний календарный день каждого месяца.

2.2. Проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств с оформлением итогов в соответствии со ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Инструкцией по бюджетному учету в бюджетных учреждениях № 25н и приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» один раз в год по состоянию на 1 ноября соответствующего года инвентаризируется имущество, на 01 января следующего за отчетным финансовым годам.

2.3. Инвентарные номера на зданиях и сооружениях, на движимое имущество наносятся по трафарету несмываемой краской.

2.4. Создать постоянно действующие инвентаризационные комиссии.

2.5. Создать постоянно действующую комиссию для проведения внезапной ревизии кассы, товарно-материальных ценностей один раз в месяц без конкретной даты. Конкретную дату устанавливать предписанием руководителя непосредственно в день внезапной проверки.

2.6. Порядок создания, принятия и отражения в бухгалтерском учете, а также хранения первичных документов определены Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденным Минфином СССР 29 июля 1983 г. N 105.

Документооборот и технология обработки учетной информации в ДООУ регламентировать графиком документооборота. Руководителем утвердить круг лиц, а также сроки прохождения первичных документов по приведенному графику документооборота (Приложение № 4).

График документооборота утверждается руководителем, и выписки из него вручаются материально-ответственным и должностным лицам под роспись.

2.7. К бланкам строгой отчетности относить бланки трудовых книжек, вкладышей в трудовые книжки, доверенностей на получение материальных ценностей, путевок.

Учет вести на забалансовом счете 03 по условной оценке 1 рубль – 1 бланк.

Ответственность за организацию работ по ведению учета, хранения и выдачи трудовых книжек возложить на Отдел кадров.

2.8. Установить, что срок действия доверенности на получение НФА не может превышать **десяти дней** со дня ее выдачи. Срок предоставления отчета по полученным НФА не может превышать **трех дней** с момента их получения.

2.9. Первичные документы, передаваемые в бухгалтерию (договоры, контракты, акты приемки-сдачи работ, протоколы, соглашения, счета на оплату услуг исполнителей, счета от организаций-поставщиков), отпечатанные на принтере с использованием картриджа, заправленного черным порошком, заполненные синей, фиолетовой шариковой ручкой, подписываются руководителем учреждения.

2.10. Образцы подписей руководителя и главного бухгалтера и оттиска печати ДООУ на карточках с образцами подписей и оттиска печати (далее – карточка образцов), представляются в отдел федерального казначейства г.Ставрополя.

Право подписи на карточке образцов имеют:

- руководитель МБДООУ д/с № 85;
- главный бухгалтер

2.11. В обновленной редакции закона 44-ФЗ нет требования о составлении плана закупок. В план ФХД включен раздел 2, посвященный предполагаемым к заключению контрактам. Специалисты считают, что планирование закупок теперь осуществляется в плане ФХД.

В новой форме плана-графика надо заполнять 14 граф по каждой закупке (в предыдущей редакции их было 33). Не нужно вносить сведения об авансах, размере обеспечения, НМЦК, месяце и годе начала и окончания исполнения контракта и др. Не требуется составлять обоснования по каждой закупке на отдельном бланке. Правительство РФ в ПП № 1279 разрешило считать обоснованиями:

- для бюджетных учреждений – расчеты, выполненные при формировании плана ФХД.

2.12. Рабочий план счетов состоит из счетов бюджетного учета, утвержденных Инструкцией №157н (приложение №2)(приложение № 3)

На основе Единого плана счетов и положений Инструкции № 157н для ведения бухгалтерского учета применяются:

казенными учреждениями, наиболее значимыми бюджетными и автономными учреждениями науки, образования, культуры и здравоохранения, указанными в ведомственной структуре расходов бюджетов, иными организациями, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств, – план счетов бюджетного учета и Инструкция по применению плана счетов бюджетного учета;

бюджетными учреждениями и автономными учреждениями – план счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, план счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и соответствующие Инструкции по их применению.

На основе соответствующего плана счетов и Инструкции по его применению учреждением разрабатывается и утверждается рабочий план счетов бухгалтерского (бюджетного) учета.

Номер счета плана счетов (рабочего плана счетов) состоит из 26 разрядов. Приведем его структуру в виде таблицы.

Структура номера рабочего плана счетов				
Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий	Код счета бухгалтерского учета			
с 1 по 17 разряд	18 разряд	с 19 – 21 разряд	с 22 – 23 разряд	с 24 – 26 разряд

<p>В этих разрядах учреждениями отражается с 4 по 20 разряд кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов</p>	<p>Указывается код вида финансового обеспечения (деятельности). Для государственных (муниципальных) учреждений применяются следующие коды: 1 – деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (бюджетная деятельность); – 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); –</p>	<p>Отражается код синтетического счета плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета</p>	<p>Записывается код аналитического счета плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета</p>	<p>Указывается аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета. В этих разрядах отражаются: казенными учреждениями, бюджетными учреждениями, а также организациями, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств, коды классификации операций сектора государственного управ- –</p>
	<p>3 – средства во временном распоряжении; – 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания; – 5 – субсидии на иные цели; – 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений; – 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию –</p>			<p>ления (КОСГУ); автономными учреждениями – аналитический код поступлений, выбытий объектов учета, в структуре, утвержденной планом финансово-хозяйственной деятельности –</p>

2.13. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций и хранении бухгалтерской организации несет руководитель организации. Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением; возглавляемой главным бухгалтером. Права и обязанности бухгалтерской службы утверждены постановлением Минтруда РФ от 06 июня 1996 г № 32. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются, недействительными и не должны приниматься к исполнению. Главный бухгалтер утверждает должностные инструкции для работников бухгалтерии.

2.14. В рамках своей основной деятельности учреждение финансируется из следующих источников:

- бюджет муниципального образования;
- краевой бюджет
- государственные внебюджетные фонды (ПФРФ, ТФОМС, ФФОМС и др.); Учреждение так же имеет внебюджетные источники финансирования:
- родительская оплата;

- целевые средства на приобретение хозяйственных средств;
- оказание платных услуг (дополнительные образовательные услуги).

Учреждение может получать материальные ценности и денежные средства в качестве благотворительной и спонсорской помощи согласно текущему законодательству.

2.15. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности"

2.15.1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности" разработан в целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетному учету активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее - бухгалтерский учет), формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности (далее - бухгалтерская (финансовая) отчетность).

2.15.2. Субъекты отчетности применяют настоящий Стандарт при формировании отчетов в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывающих бюджетную информацию, если иное не установлено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее - нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

2.15.3. Термины, определения которым даны в других нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, используются в настоящем Стандарте в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах.

В настоящем Стандарте используются следующие термины в указанных значениях.

Бюджетная информация - бюджетные назначения исполнения бюджета и утвержденные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения, иные плановые показатели деятельности бюджетного, автономного учреждения, утвержденные на соответствующий год (далее - плановые назначения).

Бюджетные назначения исполнения бюджета (далее - бюджетные назначения) включают:

- а) утвержденные плановые (прогнозные) показатели по доходам бюджета;
- б) утвержденные (доведенные) показатели бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств;
- в) утвержденные плановые (прогнозные) показатели поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета;
- г) утвержденные (доведенные) бюджетные ассигнования по выплатам источников финансирования дефицита бюджета.

2.15.4.. Раскрытие бюджетной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в целях:

- а) мониторинга (анализа) исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, а также анализа причин неисполнения бюджета;
- б) мониторинга (анализа) результатов выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения и результатов выполнения государственного (муниципального) задания;
- в) контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации.

Составление отчетов, раскрывающих бюджетную информацию, а также отчетов о кассовом исполнении бюджета, составляемых органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов (далее - органы казначейства), осуществляется по

формам и в порядке, предусмотренным инструкциями Министерства финансов Российской Федерации.

Отчеты, раскрывающие бюджетную информацию, должны содержать необходимые для осуществления мониторинга (анализа) и контроля показатели исполнения бюджетных и плановых назначений, в том числе, если предусмотрено инструкциями, указанными в пункте 7 настоящего Стандарта, информацию о величине и причинах возникших отклонений.

Формирование систематизированной бюджетной информации, подлежащей раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется на счетах бухгалтерского учета раздела "Санкционирование расходов экономического субъекта" рабочего плана счетов субъекта учета, в том числе рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета, на основании требований настоящего Стандарта.

Отчеты, раскрывающие бюджетную информацию, составляются на ежеквартальной и ежегодной основе, если иное не предусмотрено настоящим Стандартом, нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Дополнительную периодичность составления отчетов, раскрывающих бюджетную информацию, дополнительные формы отчетов для ее представления, а также особый порядок раскрытия и представления бюджетной информации вправе установить:

- а) главный распорядитель бюджетных средств - для подведомственных ему распорядителей, получателей бюджетных средств;
- б) главный администратор доходов бюджета - для подведомственных ему администраторов доходов бюджета;
- в) главный администратор источников финансирования дефицита бюджета - для подведомственных ему администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
- г) финансовый орган - для главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов доходов бюджета, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, для его территориальных органов, организующих исполнение бюджета;
- д) финансовый орган, уполномоченный на формирование отчета об исполнении консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации, - для финансовых органов бюджетов, отчет об исполнении бюджетов которых включается в отчет об исполнении консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации;
- е) орган казначейства, орган, осуществляющий кассовое обслуживание, - для его территориальных органов;
- ж) финансовый орган, главный распорядитель бюджетных средств, выполняющий функции учредителя (далее - Учредитель), - для подведомственных государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений.

2.15.5. Бюджетная информация раскрывается государственным (муниципальным) бюджетным, автономным учреждением в следующих отчетах:

- а) Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (далее - Отчет об исполнении плана ФХД);
- б) Отчет об обязательствах учреждения (Отчет об обязательствах учреждения, содержащий данные о принятии и исполнении учреждением обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов);
- в) Пояснительная записка к Балансу учреждения.

В бухгалтерском балансе, Отчете о финансовых результатах и Отчете о движении денежных средств бюджетная информация раскрытию не подлежит.

2.15.6. Отчет об исполнении плана ФХД должен обеспечивать сопоставление плановых назначений с данными об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности государственным (муниципальным) бюджетным, автономным учреждением.

Отчет об исполнении плана ФХД составляется государственным (муниципальным) бюджетным в разрезе следующих видов финансового обеспечения (деятельности):

- а) собственные доходы учреждения;
- б) субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;
- в) субсидия на иные цели;
- г) субсидия на цели осуществления капитальных вложений;
- д) средства по обязательному медицинскому страхованию.

Показатели Отчета об исполнении плана ФХД отражаются в следующей структуре разделов:

- а) Доходы учреждения;
- б) Расходы учреждения;
- в) Источники финансирования дефицита средств учреждения;
- г) Возврат остатков субсидий и расходов прошлых лет.

Показатели Отчета об исполнении плана ФХД отражаются по соответствующим кодам (структурным составляющим кодов) бюджетной классификации, соответствующим виду поступлений (доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее - поступления), виду выбытий (расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований) (далее - выбытия) в структуре плановых назначений, утвержденной планом финансово-хозяйственной деятельности.

В приложении к 186н опубликован рекомендуемый образец формы плана ФХД, структура которого серьезно изменилась. В 2020 году не нужно заполнять таблицы:

- № 1 – показатели финансового состояния учреждения;
- № 3 – сведения о средствах, поступивших во временное распоряжение;
- № 4 – справочная информация.

Из плана ФХД удалена текстовая (описательная) часть. В новой редакции добавлен раздел 2 «Сведения по выплатам на закупку товаров, работ, услуг». В нем должна быть представлена подробная информация, о планируемых к заключению госконтрактах. Новые требования к составлению плана:

- документ формируется кассовым методом по фактическим поступлениям и выбытиям;
- расчеты-обоснования делаются не только по расходам, но и по доходам;
- финансовые показатели отражаются в рублях, суммы по операциям в валюте подлежат пересчету по курсу на момент составления плана;
- отменено распределение показателей по видам финансирования;

в рекомендуемом образце в одном документе содержатся показатели на трехлетний срок (текущий финансовый год и плановый период).

2.15.7. В составе годовой Пояснительной записки к Балансу учреждения государственным (муниципальным) бюджетным, автономным учреждением раскрываются следующие сведения, содержащие бюджетную информацию:

а) Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений. Указанные Сведения содержат утвержденные плановые и фактические показатели исполнения учреждением (обособленным подразделением) за отчетный период мероприятий, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидий на иные цели, в том числе на цели осуществления капитальных вложений. В указанных Сведениях раскрываются суммы неисполненных назначений и приводится информация о причинах неисполнения.

б) Сведения о целевых иностранных кредитах. Указанные Сведения содержат информацию об утвержденном плановом годовом объеме использования целевого иностранного кредита и сумме использования целевого иностранного кредита.

3. Методика ведения бухгалтерского учета

Раздел 1. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

3.1. Особенности учета ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

К основным средствам относятся материально-вещественные ценности, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект. Все основные средства должны находиться на ответственном хранении должностных лиц, назначенных приказом руководителя учреждения. Лица, ответственные за хранение основных средств, ведут инвентарные списки основных средств ф. ОС-13. Ответственные лица следят за сохранностью основных средств и ведут по ним учет всех изменений. При смене ответственного лица производится инвентаризация основных средств, находящихся на его хранении, о чем составляется приемо-сдаточный акт. Акт утверждается руководителем учреждения. Каждому объекту основных средств присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Пункт 23 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 26 августа 2004 г. №70н, определяет, что учет основных средств ведется в соответствии с классификацией, установленной Общероссийским классификатором основных фондов, на следующих счетах. В 2018г. изменения коснулись группировки ОС: нежилые помещения объединяются в одну группу с зданиями и сооружениями, у многолетних насаждений появляется отдельная группа, тогда как раньше их, как правило, относили к прочим ОС. А вот библиотечный фонд в отдельную группу выделяться не будет. Новая группировка основных средств не соответствует напрямую введенному недавно классификатору ОКОФ, как это было раньше.

В стандарте "Основные средства" повышены границы стоимости ОС, при определении порядка начисления амортизации. Теперь малоценными будут считаться основные средства стоимостью до 10 тысяч рублей (3 тысячи ранее). Такие объекты, как и прежде, сразу списываются с балансового учета на 21 забалансовый счет.

Для библиотечного фонда отдельное правило - 100% амортизация при стоимости до 100 тысяч.

На основные средства стоимостью от 10 до 100 тысяч рублей амортизация будет начисляться в размере 100%, при выдаче в эксплуатацию, так же как и раньше на объекты от 3 до 40 тысяч рублей.

А вот с основными средствами свыше 100 тысяч не так однозначно. Со вступлением Стандарта в силу, необходимо самостоятельно определять метод начисления амортизации для таких ОС. Для ОС стоимостью свыше 100 тысяч рублей, выбирать способ следует в зависимости от того, как и для чего будет использоваться объект. Т.е. метод должен наиболее точно отражать предполагаемый способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала.

Всего существует три метода:

Линейный метод – амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования.

Метод уменьшаемого остатка – исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации.

Пропорционально объему продукции – исходя из ожидаемого использования или ожидаемой производительности актива.

Метод начисления амортизации объекта может быть изменен, но только один раз в году – 1 января. МБДОУ д/с № 85 применяется линейный метод начисления амортизации.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим расходам на их приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость (кроме их приобретения за счет средств от предпринимательской деятельности), а объекты, которые подвергались переоценке, - по восстановительной стоимости. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается лишь в случаях переоценки, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации соответствующих объектов. Аналитический учет основных средств ведется на

инвентарных карточках учета основных средств в бюджетных учреждениях - ф. ОС-0504031. В карточке аналитического учета дополнительно указывается источник финансирования, за счет которого был приобретен данный объект. Карточки ведутся по каждому инвентарному объекту. На каждый инвентарный объект создается свой инвентарный номер.

ИНВЕНТАРНЫЙ НОМЕР — номер, используемый для ведения учета, организации контроля за наличием и состоянием имущественных ценностей, основных средств. Каждому инвентарному объекту присваивается соответствующий номер, который закрепляется за объектом на все время его эксплуатации.

Инвентарный номер состоит из :

- 1- код вида деятельности,
- 2-4 - код синтетического учета,
- 5-7 – код аналитического учета,
- 8 – порядковый номер

Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества – черным маркером.

Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

Учет основных средств осуществляется в разрезе материально-ответственных лиц и подразделений. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных учреждением по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Поступление, принятие к учету, внутреннее перемещение объектов основных средств оформляются следующими бухгалтерскими записями:

принятие к бухгалтерскому учету вновь выстроенных зданий, сооружений отражается на основании первичных учетных документов - Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030), с приложением в установленных законодательством Российской Федерации случаях документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий, заверенных в установленном порядке, по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту счета 010611310 «Увеличение вложений в основные средства – недвижимое имущество учреждения»;

принятие к бухгалтерскому учету приобретенного недвижимого имущества , на основании первичных учетных документов: Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031), с приложением в установленных законодательством Российской Федерации случаях документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий, заверенных в установленном порядке, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту счета 010611310 «Увеличение вложений в основные средства – недвижимое имущество учреждения»;

принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, за исключением объектов недвижимого имущества, объектов движимого имущества, стоимостью до 10000 рублей включительно по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, создании, изготовлении, в т.ч. хозяйственным способом, отражается на основании первичных учетных документов: Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030), Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010621310, 010631310);

принятие к бухгалтерскому учету увеличения первоначальной (балансовой) стоимости объекта основных средств в результате работ по достройке, реконструкции зданий (сооружений) отражается на основании первичного учетного документа – Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0306002) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту счета 010611310 «Уменьшение вложений в основные средства - недвижимое имущество учреждения». Сведения о произведенных изменениях отражаются в регистре бухгалтерского учета – Инвентарной карточке (ф. 0504031, ф. 0504032) по соответствующему объекту основного средства;

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), на основании первичного учетного документа – Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0306002), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке (ф. 0504031, ф. 0504032) соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без оформления бухгалтерских записей по соответствующим счетам аналитического учета счета 010100000 «Основные средства»;

принятие к бухгалтерскому учету увеличения первоначальной (балансовой) стоимости объекта основных средств по сформированной сумме вложений по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию, отражается на основании первичного учетного документа – Акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0306002) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы». Сведения о дооборудовании (реконструкции, модернизации, достройке) и произведенных изменениях в объекте основного средства подлежат отражению в Инвентарной карточке (ф. 0504031, ф. 0504032) по соответствующему объекту основного средства;

принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, за исключением объектов стоимостью до 10000 рублей включительно по первоначальной стоимости, поступивших в рамках движения объектов между бюджетным учреждением и созданными им обособленными структурными подразделениями (филиалами), наделенными полномочиями ведения бухгалтерского учета, в том числе при реорганизации (далее – расчеты между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами), в связи с закреплением на праве оперативного управления, отражается на основании первичных учетных документов, оформленных передающей и принимающей сторонами (Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001) (не оформляется на объекты библиотечного фонда), Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031), Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030), с приложением в установленных законодательством Российской Федерации случаях документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий, заверенных в установленном порядке, и Извещения (ф. 0504805) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту счета 430404310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств»;

принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств по первоначальной стоимости, сформированной при безвозмездном получении отражается на основании первичных учетных документов: Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001) (не оформляется на объекты библиотечного фонда), Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031), Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030), с приложением в установленных законодательством Российской Федерации случаях документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их копий, заверенных в установленном порядке:

при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе при реорганизации - по дебету

соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (410111310 - 410113310, 410115310, 410122310, 410124310 - 410128310, 410132310 - 410138310) и кредиту счета 440110195 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора", счета 421006660 "Уменьшение расчетов с учредителем"; в иных случаях от резидентов Российской Федерации и физических лиц нерезидентов Российской Федерации - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 210100000 "Основные средства" (210111310 - 210113310, 210115310, 210122310, 210124310 - 210128310, 210132310 - 210138310) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 240110190 "Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления;

оприходование неучтенных объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" и кредиту счета 040110199 "Прочие неденежные безвозмездные поступления";

принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается на основании подписанного бюджетным учреждением и виновным лицом: Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001) (не оформляется на объекты стоимостью до 10000 рублей включительно и объекты библиотечного фонда), Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031), Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030), с приложением документов о государственной регистрации прав на недвижимость или их заверенных копий в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту счета 040110172 «Доходы от операций с активами».

Выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества, отражается на основании первичного учетного документа: Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) по дебету счета 040120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов», соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» с одновременным отражением на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации»;

Выбытие основных средств оформляется следующими бухгалтерскими записями:

согласно принятому комиссией учреждения о поступлении и выбытии активов решению о списании объектов основных средств, оформленному первичными учетными документами: Актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003), Актом о списании автотранспортных средств (ф. 0306004), Актом о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306033), Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) (в части однородных предметов хозяйственного инвентаря), Актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144), выбытие отражается по балансовой стоимости объекта учета:

при выбытии объекта основного средства помимо воли бюджетного учреждения (при выявленных недостатках, хищениях - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация», счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства»);

при принятии решения о списании по иным основаниям, в том числе по причине физического, морального износа объекта учета - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация», счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства»

передача объекта основных средств в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) отражается на основании первичных учетных документов, оформленных передающей и принимающей сторонами (Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030), с приложением документов о государственной регистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью или их заверенных копий в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, и Извещения (ф. 0504805), по дебету соответствующего счета аналитического учета счета 030404310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства»;

передача в соответствии с законодательством Российской Федерации объекта основных средств безвозмездно отражается на основании: Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031), Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030), с приложением документов о государственной регистрации прекращения права на оперативное управление недвижимостью или их заверенных копий в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

Суммы уценки (дооценки) стоимости объекта основных средств, полученные в результате переоценки, отражаются по дебету (кредиту) счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и кредиту (дебету) соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства».

Операции по начислению амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960271, 010970271, 010980271, 010990271) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация».

Принятие к учету суммы амортизации при получении объектов основных средств, нематериальных активов:

по получению объектов учета в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) отражается на основании первичных учетных документов, оформленных передающей и принимающей сторонами (Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030) и Извещения ф. (0504805), по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты» (030404310, 030404320);

по получению объектов учета при закреплении за бюджетным учреждением права оперативного управления (от органов власти, государственных (муниципальных) учреждений) отражается на основании первичных учетных документов, оформленных передающей и принимающей сторонами (Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030) и Извещения (ф. 0504805), по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация» и дебету счетов 040110180 «Прочие доходы», 421006560 «Увеличение расчетов с учредителем»;

Операции по выбытию сумм амортизации по выбываемым объектам основных средств, нематериальных активов оформляется следующими бухгалтерскими записями:

передача объектов основных средств, нематериальных активов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) отражается на основании первичных учетных документов, оформленных передающей и принимающей сторонами (Акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001), Акта о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030) и Извещения (ф. 0504805), по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация» и кредиту соответствующих счетов

аналитического учета счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты» (030404310, 03404320);

Суммы уценки (дооценки) начисленной амортизации, полученные в результате переоценки, отражаются по кредиту (дебету) счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и дебету (кредиту) соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация».

Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов учреждения производится линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов.

В течение финансового года амортизация на основные средства и нематериальные активы начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бюджетному учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бюджетного учета или его выбытия в связи с уступкой (утратой) учреждением исключительных (имущественных) прав на результаты интеллектуальной деятельности (для объектов нематериальных активов).

Начисление амортизации не может производиться свыше 100 % стоимости объектов основных средств и нематериальных активов.

Начисление амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисленная амортизация в размере 100 % стоимости на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации, не может служить основанием для списания их по причине полной амортизации.

Начисленная амортизация объектов основных средств и нематериальных активов отражается в бюджетном учете путем накопления соответствующих сумм на соответствующих счетах аналитического учета счета 010400000 «Амортизация».

нежилые помещения объединяются в одну группу с зданиями и сооружениями, у многолетних насаждений появляется отдельная группа, тогда как раньше их, как правило, относили к прочим ОС. А вот библиотечный фонд в отдельную группу выделяться не будет. Новая группировка основных средств не соответствует напрямую введенному недавно классификатору ОКОФ, как это было раньше.

В стандарте "Основные средства" повышены границы стоимости ОС, при определении порядка начисления амортизации. Теперь малоценными будут считаться основные средства стоимостью до 10 тысяч рублей (3 тысячи ранее). Такие объекты, как и прежде, сразу списываются с балансового учета на 21 забалансовый счет.

Для библиотечного фонда отдельное правило - 100% амортизация при стоимости до 100 тысяч.

На основные средства стоимостью от 10 до 100 тысяч рублей амортизация будет начисляться в размере 100%, при выдаче в эксплуатацию, так же как и раньше на объекты от 3 до 40 тысяч рублей.

А вот с основными средствами свыше 100 тысяч не так однозначно. Со вступлением Стандарта в силу, необходимо самостоятельно определять метод начисления амортизации для таких ОС. Для ОС стоимостью свыше 100 тысяч рублей, выбирать способ следует в зависимости от того, как и для чего будет использоваться объект. Т.е. метод должен наиболее точно отражать предполагаемый способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала.

Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражается в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели)

- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений, на русском языке, в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом)
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке
- все гарантийные обязательства поставщиков/производителей на объекты сохраняются вместе с техническими паспортами.

Персональные компьютеры учитывать в следующем порядке:

- системный блок (системный блок, мышь, клавиатура);
- монитор (монитор, колонки);
- принтер;
- сканер;
- копировальный аппарат.

Счет 10300 "Непроизведенные активы"

К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности, а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

Указанные активы, за исключением земельных участков, отражаются в бухгалтерском учете по их первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот.

Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки, на которые государственная собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 "Непроизведенные активы" на основании документов, подтверждающих права пользования земельными участками (выписок из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке), по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации), а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.

В целях формирования первоначальной стоимости объектов непроизведенных активов при их приобретении, за исключением объектов, впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот, фактические вложения учреждения формируются с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения объекта в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации, включая:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу (поставщику);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта непроизведенных активов;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением объекта непроизведенных активов;
- суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект непроизведенных активов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта непроизведенных активов.

Не включаются в сумму фактических вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, а также расходы, связанные с приведением объектов произведенных активов в состояние, пригодное для использования.

Дата признания в бухгалтерском учете операций по принятию, выбытию (списанию) объекта произведенных активов определяется исходя из положений настоящей Инструкции, устанавливающих правила признания доходов (расходов).

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов произведенных активов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.

Отражение в бухгалтерском учете выбытия объектов произведенных активов осуществляется в случаях:

прекращения имущественных прав по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию продажи, безвозмездной передаче (дарению);

прекращения использования объекта произведенных активов, вследствие порчи, изменения качественных характеристик объекта, по иным основаниям невозможности использования объекта по установленному при принятии объекта к учету назначению;

в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Передача (возврат) объектов произведенных активов в рамках возмездного (безвозмездного) пользования отражается на основании надлежаще оформленного первичного учетного документа (акта приемки-передачи) бухгалтерской записью путем внутреннего перемещения инвентарного объекта, без списания передаваемого объекта с балансового учета и одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете.

Отражение в учете учреждения операций, связанных с получением (предоставлением) прав временного использования объектов произведенных активов, на балансовых счетах учета произведенных активов не осуществляется, а подлежит отражению на соответствующих забалансовых счетах Рабочего плана счетов, за исключением случаев, предусмотренных настоящей Инструкцией, а также федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов.

Объекты произведенных активов учитываются на счете, содержащем аналитические коды группы синтетического счета 10 "Произведенные активы - недвижимое имущество учреждения", 30 "Произведенные активы - иное движимое имущество", 90 "Произведенные активы - в составе имущества концедента" и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

1 "Земля";

2 "Ресурсы недр";

3 "Прочие произведенные активы".

К соответствующим видам объектов произведенных активов относятся:

"земля" - объекты произведенных активов в виде земельных участков, а также неотделимые от земельных участков капитальные расходы, к которым относятся расходы неинвентарного характера (не связанные со строительством сооружений) на культурно-технические мероприятия по поверхностному улучшению земель для сельскохозяйственного пользования, производимые за счет капитальных вложений (планировка земельных участков, корчевка площадей под пашню, очистка полей от камней и валунов, срезание кочек, расчистка зарослей, очистка водоемов, мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы, которые неотделимы от земли), за исключением зданий и сооружений, построенных на этой земле (например, дорог, туннелей, административных зданий и т.п.), насаждений, подземных водных или биологических ресурсов;

"ресурсы недр" - объекты произведенных активов в виде природных ресурсов, которые включают в себя подтвержденные запасы ресурсов недр (нефть, природный газ, уголь, запасы полезных рудных и нерудных ископаемых, залегающие под землей или на ее поверхности, включая морское дно), некультивируемые биологические ресурсы

(животные и растения, находящиеся в государственной и муниципальной собственности), водные ресурсы (водоносные пласты и другие ресурсы подземных вод);

"прочие произведенные активы" - объекты произведенных активов, не относящиеся к иным видам объектов произведенных активов, например радиочастотный спектр.

Единицей бухгалтерского учета произведенных активов является инвентарный объект.

В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту произведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета.

Инвентарный номер, присвоенный объекту произведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов произведенных активов, вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

Аналитический учет объектов произведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств. Аналитический учет произведенных активов ведется в разрезе объектов, идентификационных номеров объектов произведенных активов (кадастровых, реестровых, учетных номеров), местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам произведенных активов, сформированных на соответствующих счетах Рабочего плана счетов их фактическому наличию составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам.

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

Учет операций по поступлению объектов произведенных активов ведется:

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

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

3.2. Особенности учета МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

Для формирования информации в денежном выражении о наличии материальных запасов и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются следующие группы счетов:

010520000 «Материальные запасы – особо ценное движимое имущество учреждения»;

010530000 «Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»;

Для ведения бухгалтерского учета материальных запасов применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

010521000 «Медикаменты и перевязочные средств – особо ценное движимое имущество учреждения»;

010522000 «Продукты питания – особо ценное движимое имущество учреждения»;

010523000 «Горюче-смазочные материалы – особо ценное движимое имущество учреждения»;

010524000 «Строительные материалы – особо ценное движимое имущество учреждения»;

010525000 «Мягкий инвентарь – особо ценное движимое имущество учреждения»;

010526000 «Прочие материальные запасы – особо ценное движимое имущество учреждения»;

010527000 «Готовая продукция – особо ценное движимое имущество учреждения»;

010531000 «Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения»;

010532000 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения»;

010533000 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения»;

010534000 «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения»;

010535000 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения»;

010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»;

010537000 «Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения»;

010538000 «Товары – иное движимое имущество учреждения»;

010539000 «Наценка на товары – иное движимое имущество учреждения»;

010544000 «Строительные материалы - предметы лизинга»;

010546000 «Прочие материальные запасы - предметы лизинга».

Поступление и внутреннее перемещение материальных запасов оформляются следующими первичными документами:

Товарно-сопроводительными документами поставщика (продавца), иным документом, подтверждающим получение бюджетным учреждением (отгрузку, передачу) материальных ценностей, оформленным в рамках обычая делового оборота, содержащим обязательные реквизиты первичного учетного документа;

Актом о приемке материалов (ф. 0315004);

Требованием-накладной (ф. 0315006);

Меню-требованием на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);

Ведомостью на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203);

Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

иным первичным учетным документом, подтверждающим движение (внутреннее перемещение) готовой продукции, товаров при осуществлении деятельности бюджетным учреждением.

Оприходование материальных запасов, полученных в рамках государственных (муниципальных) договоров на нужды бюджетного учреждения, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора по передаче (изготовлению) материальных ценностей.

В тех случаях, когда имеются расхождения фактического объема полученных материальных ценностей, их качества и номенклатуры с данными, указанными в сопроводительных документах поставщика (продавца, исполнителя), составляется Акт о приемке материалов (ф. 0315004).

Операции по принятию к учету материальных запасов оформляются следующими бухгалтерскими записями:

поступление материальных запасов, приобретенных (изготовленных, созданных) в рамках государственного (муниципального) договора на нужды бюджетного учреждения, отражается на основании первичных учетных документов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010521340 - 010526340, 010531340 – 010536340, 010538340) и кредиту счетов 030234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов», счета 020834660 «Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов», счета 030404340 «Внутренние расчеты по приобретению материальных запасов» (в рамках движения материальных запасов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами));

принятие к бухгалтерскому учету объектов материальных запасов по их фактической стоимости, поступивших в рамках движения объектов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами), в том числе в связи с закреплением права оперативного управления, реорганизации отражается на основании первичных учетных документов (Накладной, Актов о приеме-передаче, Извещений (ф. 0504805) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010521340 - 010526340, 010531340 – 010538340) и кредиту счета 030404340 «Внутренние расчеты по приобретению материальных запасов», 421006660 «Уменьшение расчетов с кредиторами»;

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 - Требования-накладной (ф. 0315006) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010521340 - 010526340, 010531340 –

010536340, 010538340) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010624340, 010634340);

оприходование материальных запасов в сумме их фактической стоимости, сформированной при их приобретении по договору лизинга отражается на основании первичных учетных документов (Требования-накладной (ф. 0315006), Справки (ф. 0504833) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010544000, 010546000) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010644340 «Увеличение вложений в материальные запасы - предметы лизинга»;

принятие к учету согласно условиям договора лизинга объектов материальных ценностей, являющихся предметом лизинга отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010544340, 010546340) и кредиту счета 030234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов»;

принятие к бухгалтерскому учету объектов материальных запасов по стоимости, сформированной при безвозмездном получении:

при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации отражается на основании первичных учетных документов (Актов о приеме-передаче, Извещению) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (410521340 - 410526340, 410531340 - 410536340) и кредиту счетов 440110180 «Прочие доходы», 421006660 «Уменьшение расчетов с учредителем», 421006660 «уменьшение расчетов с учредителем»;

в иных случаях от резидентов Российской Федерации и физических лиц не резидентов Российской Федерации - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 210500000 «Материальные запасы» (210521340 - 210526340, 210531340 - 210536340) и кредиту счета 240110180 «Прочие доходы»;

принятие к учету остающихся в распоряжении бюджетного учреждения материальных запасов, полученных от ликвидации (разборке, утилизации) объектов основных средств, отражается на основании первичных учетных документов (Актов на списание, предусмотренных настоящей Инструкции и Акта о приемке материалов (ф. 0315004) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010521340 - 010526340, 010531340 - 010536340) и кредиту счета 040101172 «Доходы от операций с активами»;

принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов (материалов, комплектующих, запасных частей, ветоши, дров и т.п.), остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, в том числе работ по разуконплектации объектов нефинансовых активов, отражается на основании первичных учетных документов (Актов на списание, предусмотренных настоящей Инструкции, и Акта о приемке материалов (ф.0315004) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010521340 - 010526340, 010531340 - 010536340) и кредиту счета 040110180 «Прочие доходы»;

оприходование неучтенных материальных запасов, выявленных при инвентаризации, на основании первичных учетных документов – Акта о приемке материалов (ф.0315004), отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010521340 - 010527340, 010531340 - 010538340) и кредиту счета 040101180 «Прочие доходы»;

принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010521340 - 010527340, 010531340 - 010538340) и кредиту счета 040101172 «Доходы от операций с активами».

Отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передаче их в эксплуатацию осуществляется в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально ответственного лица на основании первичных документов.

Внутреннее перемещение материальных запасов между материально ответственными лицами в учреждении на основании первичных учетных документов (Требования-накладной (ф. 0315006), Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), Ведомости на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010521340 - 010529340, 010531340 – 010539340, 010544340, 010546340) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010521340 - 010529340, 010531340 – 010539340, 010544340, 010546340).

Выбытие материальных запасов производится на основании следующих первичных учетных документов:

Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

Путевого листа (ф.ф. 0340002, 0345001, 0345002, 0345004, 0345005, 0345007) - применяется для списания в расход всех видов топлива;

Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);

Ведомости на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203);

Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230);

Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Применяется для оформления решения о списании мягкого инвентаря и посуды. При этом решение о списании посуды принимается с учетом данных Книги регистрации боя посуды (ф. 0504044);

товарно-сопроводительными документами на реализацию готовой продукции (товаров), иного документа, подтверждающего реализацию (отгрузку, передачу) бюджетным учреждением материальных ценностей, оформленного в рамках обычая делового оборота, содержащего обязательные реквизиты первичного учетного документа;

иного первичного учетного документа, подтверждающего движение (внутреннее перемещение) готовой продукции, товаров при осуществлении деятельности бюджетным учреждением.

Выбытие материальных запасов оформляется следующими бухгалтерскими записями:

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 (Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), Ведомости на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203), Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), Путевого листа (ф.ф. 0340002, 0345001, 0345002, 0345004, 0345005, 0345007), Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), Книги регистрации боя посуды (ф. 0504044), Путевого листа (ф.ф. 0340002, 0345001, 0345002, 0345004, 0345005, 0345007) по дебету счета 040120272 «Расходование материальных запасов», соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960272, 010970272, 010980272, 010990272) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010521440 - 010527440, 010531440 – 010538440);

передача материальных запасов для изготовления нефинансовых активов отражается на основании первичных учетных документов по соответствующей операции и объекту учета (Требования-накладной (ф. 0315006), Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), Ведомости на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010611310, 010621310, 010622320, 010624340, 010631310, 010632320, 010634340), счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960272, 010970272, 010980272) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010521440 - 010526440, 010531440 – 010536440);

реализация готовой продукции, товаров отражается на основании товарно-сопроводительных документов, иных первичных учетных документов на реализацию

готовой продукции (товаров), соответствующих объекту учета, по дебету счета 040110130 «Доходы от оказания платных услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010527440, 010537440, 010538440);

реализация материальных запасов, за исключением готовой продукции, товаров, отражается на основании товарно-сопроводительных документов, иных первичных учетных документов на реализацию материальных ценностей: по дебету счета 040101172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010521440 - 010526440, 010531440 – 010536440);

выбытие материальных запасов, пришедших в негодность вследствие физического износа, согласно принятому решению об их списании, отражается на основании первичного учетного документа (Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) отражается по дебету счета 040101172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010521440 - 010527440, 010531440 – 010538440);

выбытие материальных запасов, согласно принятия решения об их списании вследствие выбытия объектов помимо воли бюджетного учреждения (при выявленных недостачах, хищений, уничтожений основных средств при террористических актах) отражается по дебету счета 040101172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010521440 - 010527440, 010531440 – 010538440, 010544440, 010546440);

выбытие материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, природного явления, катастрофы, согласно принятому решению об их списании, отражается на основании первичного учетного документа (Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) по дебету счета 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010521440 - 010527440, 010531440 – 010538440, 010544440, 010546440);

передача материальных запасов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) отражается на основании первичных учетных документов (товарно-сопроводительных документов, иных первичных учетных документов, подтверждающих передачу (получение) материальных ценностей и Извещения (ф. 0504805): по дебету соответствующего счета аналитического учета счета 030404340 «Внутриведомственные расчеты по приобретению материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010521440 - 010527440, 010531440 – 010538440, 010544440, 010546440);

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 и Извещения (ф. 0504805): по дебету счета 040120241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям», 421006560 «Увеличение расчетов с учредителем» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010521440 - 010527440, 010531440 – 010538440);

безвозмездная передача материальных запасов в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, отражается по дебету счетов 240120241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» (в рамках движения объектов при их передаче иной государственной (муниципальной) организации), 240120242 «Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций», 240120252 «Расходы на перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств», 240120253 «Расходы на перечисления международным организациям» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000

«Материальные запасы» (010521440 - 010527440, 010531440 – 010538440, 010544440, 010546440);

передача в случаях, предусмотренным 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, по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 021500000 «Вложения в финансовые активы» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010521440 - 010526440, 010531440 – 010536440).

Согласно Инструкции N 148н от 30.12.08г., к материальным запасам относят:

- предметы (независимо от их стоимости), используемые в течение периода, не превышающего 12 месяцев;
- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) (утвержден постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. N 359);
- готовую продукцию.

Согласно ОКОФ, к таким предметам относятся:

- 1) орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и прочие орудия лова) независимо от их стоимости и срока службы;
- 2) бензодвигательные пилы, сучкорезки, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до двух лет (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензозаправки и пр.);
- 3) специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа) независимо от их стоимости; сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным фондам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства - изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки, воздушные фурмы, челноки, катализаторы и сорбенты твердого агрегатного состояния и т.п. независимо от их стоимости;
- 4) специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы;
- 5) форменная одежда, предназначенная для выдачи работникам предприятия, одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях, состоящих на бюджете, независимо от стоимости и срока службы;
- 6) временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на себестоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;
- 7) тара для хранения товарно-материальных ценностей на складах или осуществления технологических процессов стоимостью в пределах лимита, установленного Минфином России;
- 8) предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;
- 9) молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, а также ездовые и сторожевые собаки, подопытные животные;
- 10) многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала.

Продукты питания

Единицей измерения жидких продуктов питания является «литр». Единицей измерения овощей, фруктов, томатной пасты, повидла, молочной продукции, круп, бакалейной продукции, кондитерской продукции является « кг», икра кабачковая, зеленый горошек, молоко сгущенное, консервы рыбные, огурцы консервированные является единицей измерения «шт», единицей измерения хлебобулочные изделия является « шт.» . Приход продуктов питания приводится к установленным единицам измерения.

Продукты питания при поступлении в учреждение приходятся сразу на материально-ответственного лица по подразделению.

Продукты питания учитываются и расходуются по усредненной цене. Цена на одноименные продукты питания усредняется по учреждению в целом. Количественно-суммовой учет ведется только по учреждению в целом.

Продукты питания списываются по факту расходования на основании меню-требования. Ответственный за контроль сроков годности продуктов питания является кладовщик.

Горюче-смазочные материалы

На счете учитываются все виды топлива, горючего и смазочных материалов: дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол и т.д.

Строительные материалы

Строительные материалы при поступлении в учреждение приходятся сразу на материально-ответственных лиц по подразделениям. Строительные материалы учитываются и расходуются по усредненной цене. Цена на одноименные строительные материалы усредняется по учреждению в целом. Количественно-суммовой учет ведется только по учреждению в целом. Строительные материалы списываются по факту расходования.

Мягкий инвентарь

Единицей измерения для рулонного мягкого инвентаря (ткань) является «пм» (погонный метр), для прочего «штука» или «пара». Мягкий инвентарь при поступлении в учреждение приходится сразу на материально-ответственных лиц по подразделениям. Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя учреждения или его заместителя. Мягкий инвентарь учитывается и расходуеться по усредненной цене. Цена на одноименный мягкий инвентарь усредняется по учреждению в целом. Количественно-суммовой учет ведется только по учреждению в целом. Мягкий инвентарь в части (постельного белья/спецодежды) списывается по истечении нормативного срока эксплуатации. Срок эксплуатации (постельного белья/спецодежды) определяется Распоряжением руководителя по каждому виду (постельного белья/спецодежды) отдельно (Приложение № 3). Контроль за сроками эксплуатации (постельного белья/спецодежды) осуществляет кастелянная.

Порядок учета прочих материальных запасов

В составе прочих материальных запасов учитываются в том числе:

- Запчасти и расходные материалы к автотранспорту;
- Запчасти и расходные материалы к оргтехнике, вычислительной технике, бытовой технике;
- Запчасти и расходные материалы к прочему оборудованию;
- Кухонная и хозяйственная посуда – баки, кастрюли, тазы и т.д.;
- Мелкий ручной хозяйственный инструмент (без электропривода), кухонная утварь – молотки, плоскогубцы, ключи, топоры, метлы, ножи, скалки и т.д.;
- Ручной спортивный инвентарь – мячи, ракетки, скакалки, эспандеры, сетки и т.д.;
- Канцелярские принадлежности, не являющиеся расходным материалом – степлеры, дыроколы, настольные наборы и т.д.

Прочие материальные запасы при поступлении в учреждение приходятся сразу на материально-ответственных лиц по подразделениям. Прочие материальные запасы учитываются и расходуются по усредненной цене. Цена на одноименные материалы усредняется по учреждению в целом. Количественно-суммовой учет ведется

только по учреждению в целом. Прочие материальные запасы списываются при фактическом расходовании. Прочие материальные запасы (в части моющих средств) списываются при фактическом расходовании, в пределах норм. Нормы устанавливаются Распоряжением руководителя (Приложение № 4).

В случае если подрядчик, выполняющий для учреждения ремонт или обслуживание основных средств, израсходовал для ремонта свои собственные материалы или запчасти и отразил этот факт в документах, учреждение такие материалы и запчасти не приходит и не учитывает, включает в сумму затрат по выполненным работам.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

«Запасы»

1. Стандарт устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых как материальные запасы и незавершенное производство (далее – запасы), а также требования к информации о запасах (результатах операций с ними), раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Положения Стандарта применяются при ведении бухгалтерского учета запасов, раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах (результатах операций с ними), если иное не установлено федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

3. Стандарт не применяется для целей бухгалтерского учета:

- а) библиотечных фондов, независимо от срока их полезного использования;
- б) живых организмов (животных, растений, грибов), культивируемых для получения биологической продукции (в том числе древесины), чей естественный рост и восстановление находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением субъекта учета (биологические активы);
- в) незавершенного производства, сформированного субъектом учета по результатам выполнения им функции подрядчика по договорам строительного подряда;
- г) объектов, относящихся к активам культурного наследия;
- д) финансовых инструментов.

4. Термины, определения которым даны в других нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, используются в Стандарте в том же значении, в каком они используются в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В целях Стандарта используются следующие термины в указанных значениях.

Группа (вид) запасов – совокупность запасов, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенными показателями.

Группами (видами) запасов являются:

- а) материальные запасы;
- б) незавершенное производство.

Материальные запасы – являющиеся активами материальные ценности, приобретенные (созданные) для потребления (использования) в процессе деятельности субъекта учета, в том числе для изготовления иных нефинансовых активов, готовая продукция, биологическая продукция, иные материальные ценности, приобретенные для продажи (товары), а также материальные ценности приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций).

Готовая продукция – материальные ценности (изделия), созданные (произведенные) субъектом учета и предназначенные для отчуждения, прошедшие все стадии технологического процесса, а также укомплектованные изделия, прошедшие испытания и техническую приемку.

Биологическая продукция – сельскохозяйственная и иная продукция как результат деятельности по биотрансформации, полученная (собранная) от биологических активов, предназначенные для отчуждения продукты биотрансформации объектов основных средств, произведенных активов, биоресурсов, не находящихся на балансе субъекта учета, относящихся к животному и растительному миру.

Биотрансформация – процессы роста, вырождения, продуцирования и размножения живых организмов (животных, растений, грибов), культивируемых для получения биологической продукции (в том числе древесины), чей естественный рост и восстановление находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением субъекта учета (биологические активы), которые вызывают качественные или количественные изменения в биологическом активе.

Группа материальных запасов – совокупность материальных запасов со сходными характеристиками, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности одним показателем.

Основными группами материальных запасов являются:

а) материалы – материальные ценности, используемые в текущей деятельности субъекта учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также материальные ценности приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций);

б) готовая продукция, биологическая продукция;

в) товары;

г) иные материальные запасы, в том числе материальные ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, (далее – прочие материальные запасы).

Незавершенное производство – совокупность фактически понесенных субъектом учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (далее – себестоимость готовой продукции, работ (услуг), приходящихся на не прошедшую всех стадий технологического процесса продукцию, а также на изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, и (или) на объем не завершённых выполнением работ (этапов работ), услуг.

5. Оценка первоначальной стоимости запасов, стоимость которых при их приобретении выражена в иностранной валюте, производится в валюте Российской Федерации – рублевом эквиваленте, исчисленном на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету (осуществления фактически произведенных вложений в приобретаемые запасы).

В случае перечисления согласно контрактам (договорам) предварительных платежей (авансов) в иностранной валюте в части расходов (затрат), включаемых в фактически произведенные вложения, исчисление рублевого эквивалента осуществляется на дату перечисления таких авансов. При этом исчисление рублевого эквивалента по указанным расходам (затратам) в объеме принятых и не исполненных денежных обязательств в иностранной валюте на дату признания запасов, осуществляется на дату принятия к бухгалтерскому учету таких запасов.

После принятия к бухгалтерскому учету запасов любые курсовые (счетные) разницы, связанные с оплатой принятых и неисполненных на дату признания запасов денежных обязательств, относятся на финансовый результат текущего периода.

Если государственным контрактом (договором) на поставку (приобретение) материальных запасов предусмотрена отсрочка платежа на период, превышающий 12 месяцев, то разница между стоимостью при оплате без отсрочки платежа и стоимостью при оплате с учетом отсрочки платежа признается в качестве расходов на уплату процентов за исключением случаев, когда такие проценты включаются в первоначальную стоимость запасов в соответствии с требованиями, предусмотренными другими нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Первоначальной стоимостью запасов, приобретенных путем обменной операции в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов), является их

справедливая стоимость на дату приобретения за исключением случаев, когда обменная операция не является обменной операцией на коммерческих условиях или когда справедливую стоимость полученных запасов и переданных активов невозможно надежно оценить.

6. Первоначальная стоимость запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных Стандартом и другими нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. Первоначальная стоимость материальных запасов при изготовлении их собственными силами определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых в объеме затрат, связанных с изготовлением данных активов (далее – затраты на производство, фактическая себестоимость продукции).

8. Материальные запасы исходя из новых условий их использования субъектом учета могут реклассифицироваться в иную группу материальных запасов (запасов) или в иную категорию объектов бухгалтерского учета.

Выбытие материальных запасов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов при реклассификации должно быть отражено в бухгалтерском учете одновременно.

Перевод материальных запасов в иную группу либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с их реклассификацией не приводит к изменению их стоимости, как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Перевод готовой продукции в состав материалов (основных средств) в целях ее использования для нужд учреждения осуществляется по фактической себестоимости продукции, признаваемой первоначальной стоимостью материала (основного средства).

Оценка незавершенного производства

9. Последующая оценка запасов осуществляется по состоянию на начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости при переоценке, проводимой в случаях, установленных законодательством Российской Федерации. Результаты такой переоценки по состоянию на первое число текущего года не включаются в данные бухгалтерской (финансовой) отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года.

Запасы, за исключением готовой продукции и товаров, предназначенные для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора, отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость запасов определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

Изменение первоначальной (балансовой) стоимости запаса, предназначенного для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора, осуществляется субъектом учета на основании документально подтвержденных данных об оценке его справедливой (рыночной) стоимости.

Результаты изменений первоначальной (балансовой) стоимости (переоценки) группы запасов подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Материальные запасы, относящиеся к группе «Готовая продукция», принятые к учету по нормативно-плановой стоимости (цене), отражаются в учете на конец отчетного периода по фактической себестоимости продукции.

По окончании отчетного периода определяется фактическая себестоимость готовой продукции, при этом возникающие отклонения фактической себестоимости от нормативно-плановой стоимости (цены) для целей распоряжения (реализации) относятся либо на увеличение (уменьшение) остатка нереализованной готовой продукции, первоначальной стоимости расклассифицированного актива, либо в части реализованной продукции, продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи, по иным основаниям выбытия готовой продукции - на увеличение (уменьшение) финансового результата текущего отчетного периода.

10. Признание запасов в качестве активов прекращается в случае их выбытия:

- а) при их потреблении (использовании) в деятельности субъекта учета (в том числе при изготовлении иных нефинансовых активов, отчуждении готовой продукции, биологической продукции);
- б) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества;
- в) при прекращении по решению субъекта учета использования объекта для целей, предусмотренных при признании запасов, и прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта запасов;
- г) при передаче другой организации государственного сектора;
- д) при передаче в результате продажи (дарения), обмене, распространении;
- е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом.

11. Прекращение признания (выбытия с балансового учета) объекта запасов производится при одновременном соблюдении следующих критериев:

- а) субъект учета передал все существенные операционные риски и выгоды, связанные с распоряжением объектом;
- б) субъект учета больше не участвует ни в распоряжении выбывшим объектом в той степени, которая определяется предоставленными правами, ни в осуществлении его реального использования;
- в) величина дохода/расхода от выбытия актива может быть надежно оценена;
- г) не прогнозируется получение субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала, связанного с операцией;
- д) понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, могут быть надежно оценены.

12. Выбытие запасов в пределах естественной убыли производится с отражением в составе расходов (затрат) текущего периода.

13. Выбытие запасов в результате потерь при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях производится с отнесением на чрезвычайные расходы по операциям с активами в составе финансового результата текущего отчетного периода.

14. Выбытие запасов в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, производится в момент уничтожения или обнаружения недостачи с отнесением балансовой стоимости запасов на финансовый результат текущего отчетного периода (в уменьшение доходов от операций с активами). Сумма возмещения причиненного ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица, отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

15. Выбытие материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения об их списании) осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта учета, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом) – Актом о списании.

16. Дата выбытия (списания с балансового учета) материальных запасов определяется исходя из положений Стандарта и иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливающих правила признания финансовых результатов (доходов, расходов), финансовых активов (задолженности).

17. Выбытие (отпуск) запасов производится по стоимости каждой единицы, либо по средней стоимости.

Применение одного из указанных способов определения стоимости запасов при выбытии по группе (виду) запасов осуществляется в течение отчетного периода непрерывно и не подлежит изменению.

Определение средней стоимости запасов производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей стоимости группы (вида) запасов на их количество.

При выбытии запасов, используемых в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, ювелирные и иные ценности), или запасов, которые не могут

обычным образом заменять друг друга, их стоимость может оцениваться по стоимости каждой единицы таких запасов.

18. В бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета раскрывается:

- а) учетная политика, принятая для оценки запасов, включая применяемые методы расчета себестоимости;
- б) общая балансовая стоимость запасов в разрезе групп запасов, с разделением на учитываемые по первоначальной стоимости, по нормативно-плановой стоимости (цене) для целей распоряжения (реализации), и по справедливой стоимости;
- в) сумма запасов, признанных в качестве расходов в отчетном периоде;
- г) сумма начисления резерва под снижение стоимости материальных запасов;
- д) сумма уменьшения резерва под снижение стоимости материальных запасов;
- е) балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств.

19. Объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению согласно Стандарту в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах, ранее не признававшиеся таковыми в составе запасов и (или) отражавшиеся на забалансовом учете, признаются субъектом учета в составе запасов (отражаются в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах) по их первоначальной стоимости, определенной согласно Стандарту.

При необходимости производится реклассификация и (или) переоценка запасов, учтенных до первого применения Стандарта.

20. Финансовый результат, сформированный при первом применении Стандарта от признания запасов, ранее не отраженных в бухгалтерском учете, а также от пересмотра балансовой стоимости запасов, отражается субъектом учета в качестве корректировки показателя финансового результата прошлых отчетных периодов на начало отчетного периода.

Результаты указанной корректировки раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно от иной информации.

Счет 10600000 «Учет вложений в нефинансовые активы»

Вложениями в нефинансовые активы, учитываемыми на счете 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы", являются фактические затраты учреждения в объекты нефинансовых активов (к которым относятся основные средства, нематериальные активы, произведенные активы, материальные запасы) при их приобретении (в том числе по договору лизинга), строительстве (создании), модернизации (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническом перевооружении, достройке, дооборудовании).

Для учета операций по вложениям в нефинансовые активы бюджетными учреждениями применяются следующие счета бухгалтерского учета (п. п. 48, 49 Инструкции N 174н, п. п. 48, 49 Инструкции N 183н, п. 37, п. 127 Инструкции N 157н).

Номер счета	Наименование счета
0 106 10 000	Вложения в недвижимое имущество учреждения
0 106 11 000	Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения
0 106 13 000	Вложения в произведенные активы - недвижимое имущество учреждения
0 106 20 000	Вложения в особо ценное движимое имущество учреждения
0 106 21 000	Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения
0 106 22 000	Вложения в нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения

0 106 24 000	Вложения в материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения
0 106 30 000	Вложения в иное движимое имущество учреждения
0 106 31 000	Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения
0 106 32 000	Вложения в нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения
0 106 34 000	Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения
0 106 40 000	Вложения в предметы лизинга

Аналитический учет вложений в нефинансовые активы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе видов затрат. Учет операций по принятию к учету нефинансовых активов (увеличению первоначальной стоимости нефинансовых активов) в сумме произведенных фактических вложений ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (п. 129 Инструкции N 157н, Приложение N 5 к Приказу Минфина России N 52н). Учет операций по формированию фактических вложений ведется в Журнале операций (ф. 0504071) в соответствии с содержанием хозяйственной операции: в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов; в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами; в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям; в Журнале операций по прочим операциям (п. 129 Инструкции N 157н, Приложение N 5 к Приказу Минфина России N 52н).

Операции, связанные с приобретением, безвозмездным поступлением, новым строительством (изготовлением) и реконструкцией, в том числе с элементами реставрации, техническом перевооружении, модернизацией, достройкой, дооборудованием зданий и сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, библиотечного фонда, прочих основных средств, а также драгоценных металлов, драгоценных камней, ювелирных и иных ценностей, учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета (п. 49 Инструкции N 174н, п. 49 Инструкции N 183н, п. п. 127, 130 Инструкции N 157н): 0 106 11 000 "Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения"; 0 106 21 000 "Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения"; 0 106 31 000 "Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения"; 0 106 41 000 "Вложения в основные средства - предметы лизинга". Фактическими вложениями в приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств признаются (п. 47 Инструкции N 157н): - суммы, уплачиваемые по договорам поставщику; - суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам; - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств; - регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств; - таможенные пошлины, таможенные сборы и иные аналогичные платежи, связанные приобретением (с уступкой) имущественных прав правообладателя; - суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств; - затраты по доставке объекта основных средств до места его использования; - суммы фактических затрат, связанных с созданием, производством и изготовлением объекта основных средств: израсходованные учреждением материалы, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков)); - другие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включая содержание дирекции строящегося объекта и технический (строительный) надзор, проценты по займам на их приобретение (создание), затраты по договору лизинга.

Общехозяйственные и другие аналогичные расходы включаются в сумму фактических вложений в объект основных средств только в том случае, если они непосредственно связаны с его приобретением, сооружением или изготовлением (п. 47 Инструкции N 157н).

Если договорная стоимость объекта основных средств выражена в иностранной валюте Вложения в основные средства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (при их приобретении), отражаются в учете в рублях. Денежная оценка в рублях производится путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Банка России, действующему на дату осуществления вложений в объект основных средств (п. п. 30, 255 Инструкции N 157н).

Если оплата поставщику произведена авансом, то сумма вложений в основные средства исчисляется по курсу Банка России, действующему на дату перечисления денежных средств (в части, оплаченной авансом) (п. п. 203, 255 Инструкции N 157н). Если объект основных средств получен по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (договору мены) Вложения в объекты основных средств по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами (по договорам мены), определяются в размере стоимости переданных или подлежащих передаче учреждением ценностей. При этом стоимость этих ценностей определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно учреждение определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учреждением, стоимость полученных основных средств определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств (п. 24 Инструкции N 157н). Если объект основных средств получен по договору дарения Отражение в бухгалтерском учете вложений в объекты основных средств, полученные по договорам дарения, производится в размере текущей оценочной стоимости этих основных средств на дату их принятия к учету. Величина указанных вложений увеличивается на осуществленные учреждением затраты, связанные с доставкой, регистрацией и приведением основных средств в состояние, пригодное для использования (п. 25 Инструкции N 157н). В целях бухгалтерского учета под текущей оценочной стоимостью основных средств понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате их продажи на дату принятия к учету.

3.3 Счет 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»

Для формирования в денежном выражении информации о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются следующие группы счетов:

010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

010980000 «Общехозяйственные расходы»;

. Для ведения бухгалтерского учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

010960211 «Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»;

010960212 «Затраты на прочие выплаты в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»;

010960213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»;

010960221 «Затраты на услуги связи в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»;

010960222 «Затраты на транспортные услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»;

010960223 «Затраты на коммунальные услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»;

010960224 «Затраты на арендную плату за пользование имуществом в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»;

010960225 «Затраты на работы, услуги по содержанию имущества в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»;

010960226 «Затраты на прочие работы, услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»;

010960262 «Затраты на пособия по социальной помощи населению в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»;

010960263 «Затраты на пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»;

010960271 «Амортизация основных средств и нематериальных активов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»;

010960272 «Расходование материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»;

010980211 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части заработной платы»;

010980212 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части прочих выплат»;

010980213 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части начислений на выплаты по оплате труда»;

010980221 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части услуг связи»;

010980222 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части транспортных услуг»;

010980223 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части коммунальных услуг»;

010980224 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части арендной платы за пользование имуществом»;

010980225 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части содержания имущества»;

010980226 «Общехозяйственные расходы производства готовой продукции в части прочих работ, услуг»;

010980271 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части амортизации основных средств и нематериальных активов»;

010980272 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части расходования материальных запасов»;

010980290 «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг в части прочих расходов»;

при изготовлении одного (единственного) вида готовой продукции, выполняемой работы, оказываемой услуги, прямые расходы, по способу включения в себестоимость установленные учреждением самостоятельно или органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, на основании первичных учетных документов, отражаются в соответствии с содержанием хозяйственной операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960211 – 010960213, 010960221 - 010960226, 010960262, 010960263, 010960271, 010960272, 010960290) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (030211730 - 030213730, 030221730, 030222730 - 030226730, 030231730 - 030234730, 030291730), 010400000 «Амортизация» (010411410 - 010413410, 010415410, 010421410-010429410, 010431410 - 010439410, 010441410 - 010448420), 02080000 «Расчеты с подотчетными лицами» (020821660 -020826660, 020831660, 020832660, 020834660, 020891660), 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (030302730, 030303730, 030304730, 030305730, 030306730, 030307730, 030308730, 030309730, 030310730, 030311730, 030311730), 010500000 «Материальные запасы», 010100000 «Основные средства» в части введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости;

Принятие к бухгалтерскому учету общехозяйственных расходов учреждения, на основании первичных учетных документов отражается в соответствии с содержанием

хозяйственной операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010980000 «Общехозяйственные расходы» (010980211 - 010980213, 010980221 - 010980226, 010980271, 010980272, 010980290) и кредиту счетов соответствующих счетов аналитического учета счетов 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (030211730 - 030213730, 030221730, 030222730 - 030226730, 030231730 - 030234730, 030291730), 010400000 «Амортизация» (010411410 - 010413410, 010415410, 010421410-010429410, 010431410 - 010439410, 010441410 - 010448420), 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» (020821660 -020826660, 020831660, 020832660, 020834660, 020891660), 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (030302730, 0303035730, 030304730, 030305730, 030306730, 030307730, 030308730, 030309730, 030310730, 030311730, 030311730),0303121730, 030313730), 010500000 «Материальные запасы» (010521410 - 010527410, 010531410 - 010539410), 010100000 «Основные средства» (010121410 - 010128410, 010131410 - 010138410) в части введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости.

Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций распределения общехозяйственных расходов учреждения, произведенных за отчетный период (месяц) при формировании фактической стоимости изготовления различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг на основании первичных учетных документов - Справки (ф.0504833) с приложением расчета их распределения, способом, утвержденным учетной политикой учреждения, отражается в соответствии с содержанием хозяйственной операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960211 - 010960213, 010960221-010960226, 010960262, 010960263, 010960271, 010960272, 010960290) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010970211 - 010970213, 010970221-010970226, 010970271, 010970272, 010970290), либо дебету счета 040120000 «Расходы текущего финансового года» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010970211 - 010970213, 010970221-010970226, 010970271, 010970272, 010970290).

Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по списанию затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг по плановой (нормативно-плановой) стоимости осуществляется на дату выпуска продукции, на основании первичных учетных документов - Требования-накладной (ф. 0315006), отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010527340, 010537340) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960211 - 010960213, 010960221 - 010960226, 010960262 - 010960263, 010960271, 010960272, 010960290).

Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по списанию разницы затрат между фактической и плановой себестоимостью готовой продукции, возникающей при определении фактической себестоимости готовой продукции по окончании месяца, на основании первичных учетных документов - Справки (ф.0504833) с приложением расчета, отражается:

в части нереализованной продукции:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010527340, 010537340) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960211 - 010960213, 010960221 - 010960226, 010960262 - 010960263, 010960271, 010960272, 010960290) на увеличение остатка нереализованной продукции;

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960211 - 010960213, 010960221 - 010960226, 010960262 - 010960263, 010960271, 010960272, 010960290) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000

«Материальные запасы» (010527440, 010537440) на уменьшение остатка нерезализованной продукции;

в части реализованной продукции, продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п.:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110000 «Доходы текущего финансового года» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960211 – 10960213, 010960221 – 010960226, 010960262 – 010960263, 010960271, 010960272, 010960290) на увеличение финансового результата текущего финансового года;

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960211 – 10960213, 010960221 – 010960226, 010960262 – 010960263, 010960271, 010960272, 010960290) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040120000 «Расходы текущего финансового года» на уменьшение финансового результата текущего финансового года.

Отнесение на уменьшение финансового результата текущего финансового года затрат, произведенных бюджетным учреждением в результате реализации товаров, в том числе в процессе продвижения товаров, осуществляется на дату, определенную в учетной политике учреждения, но не реже чем по результатам месяца, с отражением на основании Товарного отчета, Справки (ф.0504833) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 240120000 «Расходы текущего финансового года» (240120211 – 240120213, 240120221 – 240120226, 240120271, 040120272, 240120290) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 210990000 «Изддержки обращения» (210990211 – 210990213, 210990221 – 210990226, 210990271, 210990272, 210990290).

3.3.1. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, работ и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции N 157н)

3.3.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ.

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

3.3.3. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

3.3.4. В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг, работ.

В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану.
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

3.3.5. Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)

Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

Прямые расходы по оплате труда и соответствующие страховые взносы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ пропорционально затраченному рабочему времени на основании табелей учета рабочего времени.

Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ по окончании месяца пропорционально объему выручки от реализации.

Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

Раздел 2 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

3.5. Учет средств на текущих счетах

Счет 020100000 «Денежные средства учреждения»

Для формирования информации в денежном выражении о наличии денежных средств учреждений и хозяйственных операций, изменяющих указанные объекты учета, применяются следующие группы счетов:

020110000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства»; Учет средств на текущих счетах учреждения ведется следующим образом:

- На лицевом счете № 20216Е24040, открытым в УФК по СК ведется учет средств, поступление субсидии согласно муниципального задания, поступление родительской оплаты, поступление безвозмездных перечислений;
- На лицевом счете № 20216Е24040, открытым в УФК по СК ведется учет средств, поступление субсидии на иные цели.

Счет 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»

. Операции по поступлению денежных средств на лицевые счета бюджетного учреждения оформляются на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Выписке из лицевого счета бюджетного учреждения, следующими бухгалтерскими записями:

поступление субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания на лицевой счет бюджетного учреждения, открытый в территориальном органе Федерального казначейства (финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации для осуществления платежей в целях выполнения государственного (муниципального) задания, отражается по дебету счета 420111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счетов 420581660 «Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам»;

поступление на лицевой счет бюджетного учреждения денежных средств по расчетам между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) отражается: по дебету счета 020111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счета 020113610 «Выбытия денежных средств учреждения в органе казначейства в пути», соответствующего счета аналитического учета счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты»;

поступление денежных средств на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) в погашение дебиторской задолженности отражается по дебету счета 020111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 020600000 «Расчеты по выданным авансам» (020612660, 020613660, 020621660 - 020626660, 020631660 - 020634660, 020641660, 020642660, 020652660, 020653660, 020662660, 020663660, 020691660), счетов 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» (020811660 - 020813660, 020821660 - 020826660, 020831660 - 020834660, 020862660, 020863660, 020891660), «Расчеты по платежам в бюджеты» (030301730, 030302730, 030305730 - 030313730);

поступление иных доходов в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, отражается по дебету счета 220111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 220500000 «Расчеты по доходам» (220521560 - 220541560, 220552560, 220553560, 220571560 - 220575560, 220581560), счета 240110180 «Прочие доходы» (в части поступлений пожертвований, грантов);

поступление денежных средств по временное распоряжение бюджетного учреждения (средств, которые при наступлении определенных условий подлежат возврату владельцу или передаче по назначению в установленном им порядке – задатки, средства на хранение, и т.п.) отражается по дебету счета 320111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счетов 230401730 «Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение», 321003660 «Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам»;

восстановление за счет поступлений текущего финансового года средств, полученных бюджетным учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности) (далее – источник финансового обеспечения), направленных в пределах остатка средств на лицевом счете бюджетного учреждения на исполнение обязательства, принятого бюджетным учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности) (далее – иной источник финансового обеспечения, привлеченный на исполнение обязательства) отражаются на основании Справки (ф.0504833) по дебету счета 020111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счета 030406730 «Увеличение расчетов с прочими кредиторами».

Операции по выбытию денежных средств с лицевых счетов бюджетного учреждения оформляются на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Выписке из лицевого счета бюджетного учреждения, следующими бухгалтерскими записями:

перечисление денежных средств в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) отражается по кредиту счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты»;

перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными государственными (муниципальными) договорами на нужды учреждения (авансов по договорам на приобретение материальных ценностей, выполнение работ, услуг), а также осуществление других авансовых выплат отражается по кредиту счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» (020612560, 020613560, 020621560 - 020626560, 020631560 - 020634560, 020662560, 020663560, 020691560);

перечисление денежных средств в оплату поставленных (изготовленных) материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ, в соответствии с заключенными государственными (муниципальными) договорами на нужды бюджетного учреждения, а также перечисление средств иным кредиторам, в том числе работникам учреждения, по принятым в отношении их денежным обязательствам, отражается по кредиту счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (030211830 - 030213830, 030221830 - 030226830, 030231830 - 030234830, 030241830, 030242830, 030252830, 030253830, 030262830, 030263830, 030273830, 030275830, 030291830);

перечисление подотчетным лицам денежных средств на основании их личного заявления при условии полного отчета по ранее выданному авансу с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается, отражается по кредиту счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000

«Расчеты по выданным авансам» (020812560 - 020813560, 020821560 - 020826560, 020831560 - 020834560, 020862560, 020863560, 020891560);

перечисление налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отражается по кредиту счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (030301830 - 030313830);

выплата депонентов и сумм удержаний из оплаты труда (стипендиям) отражается по кредиту счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» и дебету счетов 030402830 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами», 030403830 «Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда»;

возврат излишне полученных доходов отражается по кредиту счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам» (020521560, 020531560, 020541560, 020552560, 020553560, 020571560 - 020575560, 020581560).

Право первой подписи платежных документов предоставляется:

Заведующий МБДОУ д/с № 85 Зубченко Олеси Марифовне.

Право второй подписи – главному бухгалтеру МБДОУ д/с № 85 Шевцовой Анне Андреевне.

3.5.1. Коды КОСГУ по доходам.

С 01.01.2019 установлен новый порядок применения КОСГУ, в счетах учета будут применяться детализированные коды КОСГУ.

110 "Налоговые доходы, таможенные платежи и страховые взносы на обязательное социальное страхование";

120 "Доходы от собственности";

130 "Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат";

140 "Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба";

150 "Безвозмездные денежные поступления текущего характера";

160 "Безвозмездные денежные поступления капитального характера";

170 "Доходы от операций с активами (кроме операций по переоценке средств в иностранной валюте)";

180 "Прочие доходы";

190 "Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления".

Операции налогоплательщиков - государственных (муниципальных) автономных и бюджетных учреждений по начислению налогов, объектом налогообложения для которых являются доходы (прибыль) учреждения, по начислению налога на добавленную стоимость по доходам от произведенных продаж, выполненных работ, оказанных услуг, облагаемых в соответствии с законодательством о налогах и сборах налогом на добавленную стоимость и по начислению налога на прибыль организаций, исчисленного по результатам налогового (отчетного) периода, подлежащего уплате в бюджет, относятся на подстатью 189 "Иные доходы" КОСГУ.

Статья 130 "Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат" КОСГУ детализируется подстатьями КОСГУ:

131 "Доходы от оказания платных услуг (работ)";

132 "Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования";

133 "Плата за предоставление информации из государственных источников (реестров)";

134 "Доходы от компенсации затрат";

135 "Доходы по условным арендным платежам";

136 "Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет";

137 "Доходы от предстоящей компенсации затрат";

138 "Доходы по выполненным этапам работ по договору строительного подряда".

На подстатью 131 "Доходы от оказания платных услуг (работ)" КОСГУ относятся доходы от оказания платных услуг, работ (за исключением доходов от оказания услуг, работ по программе обязательного медицинского страхования), в том числе:

доходы от оказания платных услуг (работ) потребителям соответствующих услуг (работ);
доходы от привлечения осужденных к оплачиваемому труду (в части оказания услуг (работ));

доходы государственных (муниципальных) учреждений от поступлений субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания;
прочие доходы от оказания платных услуг (работ).

Статья 150 «Безвозмездные денежные поступления» .

По статье 150 "Безвозмездные денежные поступления текущего характера" КОСГУ группируются безвозмездные поступления текущего характера в денежной форме от государственных (муниципальных) унитарных предприятий, государственных корпораций и компаний, публично-правовых компаний, а также корпоративных юридических лиц, владельцем более 50 процентов акций (долей) которых являются публично-правовые образования или государственные (муниципальные) бюджетные, автономные учреждения (далее - организации государственного сектора), сектора государственного управления, иных резидентов, наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных организаций, нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций).

Статья 150 "Безвозмездные денежные поступления текущего характера" КОСГУ детализируется подстатьями КОСГУ:

151 "Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";

152 "Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления";

153 "Поступления текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений";

154 "Поступления текущего характера от организаций государственного сектора";

155 "Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)";

156 "Поступления текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств";

157 "Поступления текущего характера от международных организаций";

158 "Поступления текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)";

159 "Поступления (перечисления) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по распределенным доходам и безвозмездные поступления";

На подстатью 155 "Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)" КОСГУ относятся безвозмездные поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора), в том числе:

гранты, пожертвования, в том числе денежные пожертвования и безвозмездные поступления от физических и (или) юридических лиц;

средства самообложения граждан;

доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями, за исключением государственных (муниципальных) бюджетных (автономных) учреждений и организаций государственного сектора, остатков субсидии, имеющих целевое назначение, прошлых лет;

безвозмездные поступления от иных организаций, за исключением государственных (муниципальных) бюджетных (автономных) учреждений и организаций государственного сектора;

иные безвозмездные целевые поступления.

Статья 180 «Прочие доходы»

181 "Невыясненные поступления";

182 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)";

185 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора";

186 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления";

187 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами";

189 "Иные доходы";

На подстатью 189 "Иные доходы" КОСГУ относятся иные доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, государственных (муниципальных) учреждений, не отнесенные на другие статьи КОСГУ группы 100 "Доходы" и подстатьи 181 - 182, 185 - 187, 18К, 18Т, в частности:

денежные средства от реализации задержанных или изъятых товаров;

непериодические выплаты компенсации в счет возмещения вреда или убытков, кроме страхового возмещения, выплачиваемого страховыми организациями в соответствии с договорами страхования;

иные аналогичные доходы.

Статья 190 «Операции с нефинансовыми активами и прочие безвозмездные поступления в бюджет»

191 "Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора";

192 "Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)";

193 "Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц";

194 "Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от нерезидентов";

195 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора";

196 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)";

197 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц";

198 "Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления капитального характера от нерезидентов";

199 "Прочие неденежные безвозмездные поступления".

На подстатью 199 "Прочие неденежные безвозмездные поступления" КОСГУ относятся прочие неденежные безвозмездные поступления, не отнесенные на подстатьи КОСГУ 191 - 198, в том числе поступление выморочного имущества, конфискованного и иного имущества, обращенного в доход Российской Федерации.

3.5.2. КОСГУ по расходам.

Группа 200 "Расходы" детализируется статьями КОСГУ:

210 "Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда";

220 "Оплата работ, услуг";

230 "Обслуживание государственного (муниципального) долга";

240 "Безвозмездные перечисления текущего характера организациям";

250 "Безвозмездные перечисления бюджетам";

260 "Социальное обеспечение";

270 "Операции с активами";

280 "Безвозмездные перечисления капитального характера организациям";

290 "Прочие расходы".

Статья 210 "Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда" КОСГУ детализируется подстатьями КОСГУ:

211 "Заработная плата";

212 "Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме";

213 "Начисления на выплаты по оплате труда";

214 "Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме".

На подстатью 211 "Заработная плата" КОСГУ относятся расходы на выплату заработной платы, осуществляемые на основе договоров (контрактов), в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной (муниципальной) службе, трудовым законодательством, в том числе:

выплаты:

- по должностным окладам, по ставкам заработной платы;
- за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда;
- за время вынужденного прогула;

надбавки:

- за выслугу лет;
- за квалификационный разряд (классный чин, дипломатический ранг, за классность по специальности);
- за сложность, напряженность, специальный режим работы;

оплата отпусков:

- ежегодных отпусков, в том числе компенсация за неиспользованный отпуск;
- отпусков за период обучения персонала, направленного на профессиональную подготовку, повышение квалификации или обучение другим профессиям;

иные выплаты:

- выплаты поощрительного, стимулирующего характера, в том числе вознаграждения по итогам работы за год, премии;
 - выплата материальной помощи за счет фонда оплаты труда;
- другие аналогичные расходы.

Кроме того, на данную подстатью относятся расходы по выплате удержаний, произведенных с заработной платы, к которым, в том числе относятся:

- перечисления денежных средств профсоюзным организациям (членские профсоюзные взносы);
- налог на доходы физических лиц;
- удержания по исполнительным документам, в том числе на оплату алиментов;
- возмещение материального ущерба, причиненного персоналом организации;
- иные удержания в рамках исполнительного производства.

На подстатью 213 "Начисления на выплаты по оплате труда" КОСГУ относятся расходы, связанные с начислениями на выплаты по оплате труда, в том числе:

расходы по уплате страховых взносов в бюджеты Пенсионного фонда Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонда социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федерального фонда обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (расходы по уплате вышеуказанных взносов, начисленных на выплаты, производимые по договорам гражданско-правового характера, заключаемым с физическими лицами, а также на выплаты в пользу физических лиц по иным основаниям, определенным законодательством Российской Федерации, за исключением выплат, относимых на подстатьи 211 "Заработная плата";

пособия, выплачиваемые работодателем за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации штатным работникам:

- пособие по беременности и родам;
- единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;
- единовременное пособие при рождении ребенка и ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет;

другие расходы, связанные с начислениями на выплаты по оплате труда:

- оплата пособия по временной нетрудоспособности, за исключением пособия за первые три дня временной нетрудоспособности, оплачиваемого за счет средств работодателя (в

том числе перечисление налога на доходы физических лиц, в случае его удержания с доходов физического лица в виде пособий по временной нетрудоспособности, за исключением части пособий за первые три дня временной нетрудоспособности, выплачиваемой за счет средств работодателя);

- возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению и социальное пособие на погребение.

Статья 220 "Оплата работ, услуг" КОСГУ детализируется подстатьями КОСГУ:

221 "Услуги связи";

222 "Транспортные услуги";

223 "Коммунальные услуги";

224 "Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)";

225 "Работы, услуги по содержанию имущества";

226 "Прочие работы, услуги";

227 "Страхование";

228 "Услуги, работы для целей капитальных вложений";

229 "Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами".

На подстатью 221 "Услуги связи" КОСГУ относятся расходы на приобретение услуг связи, в том числе:

услуги почтовой связи:

- пересылка почтовых отправлений (включая расходы на упаковку почтового отправления);

- оплата маркированных почтовых уведомлений при пересылке отправлений с уведомлением;

- пересылка пенсий и пособий;

- пересылка почтовой корреспонденции с использованием франкировальной машины;

- приобретение почтовых марок и маркированных конвертов, маркированных почтовых бланков;

- абонентская плата за пользование почтовыми абонентскими ящиками;

услуги фельдъегерской и специальной связи;

услуги телефонно-телеграфной, факсимильной, сотовой, пейджинговой связи, радиосвязи, интернет-провайдеров:

- абонентская и повременная плата за использование линий связи;

- плата за предоставление доступа и использование линий связи, передачу данных по каналам связи;

- плата за регистрацию сокращенного телеграфного адреса, факсов, модемов и других средств связи;

- плата за подключение и абонентское обслуживание в системе электронного документооборота, в том числе с использованием сертифицированных средств криптографической защиты информации;

- плата за приобретение sim-карт для мобильных телефонов, карт оплаты услуг связи;

- плата за оказание услуг по бронированию сетевых ресурсов, необходимых для осуществления присоединения к сети общего пользования;

- оплата услуг связи в целях кабельного и спутникового телевидения;

- плата за предоставление детализированных счетов на оплату услуг связи, предусмотренное договором на оказание услуг связи;

- расходы арендатора по возмещению арендодателю стоимости услуг связи;

другие аналогичные расходы.

На подстатью 222 "Транспортные услуги" КОСГУ относятся расходы на приобретение транспортных услуг, в том числе:

провозная плата по договорам перевозки пассажиров и багажа:

- оказание услуг перевозки на основании договора автотранспортного обслуживания, в рамках которого к обязанностям исполнителя относятся, в том числе: техническое обслуживание предоставляемых автомобилей, ремонтные работы (включая диагностику и профилактические работы), осуществление заправки автомобилей, обеспечение горюче-смазочными материалами и запасными частями (при необходимости), осуществление

персонального подбора водительского состава, поддержание транспортных средств в надлежащем санитарном состоянии;

- обеспечение должностных лиц проездными документами в служебных целях на все виды общественного транспорта, а также возмещение должностным лицам указанных расходов, в случае, если они не были обеспечены в установленном законодательством Российской Федерации порядке проездными документами;

- расходы по оплате договоров гражданско-правового характера по оказанию услуг по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования;

- оплата проезда и услуг, в том числе компенсация (возмещение расходов) по перевозке личного имущества при переезде на новое место службы военнослужащим и приравненным к ним лицам;

- оплата проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно персоналу, совмещающему работу с обучением в образовательных учреждениях;

- обеспечение проездными билетами свидетелей, вызываемых следственными или судебными органами, а также возмещение указанных расходов;

- оплата услуг по перевозке спецконтингентов, перевозке осужденных, освобождаемых от ограничения свободы, ареста или лишения свободы на определенный срок, к месту жительства;

- оплата услуг по перевозке несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, детских домов, школ-интернатов, специальных учебно-воспитательных и иных детских учреждений, и сопровождающих их лиц;

плата за перевозку (доставку) грузов (отправлений) по соответствующим договорам перевозки (доставки, фрахтования):

- оплата услуг по перевозке имущества, изъятого или задержанного;

- оплата услуг по перевозке служебных животных;

- оплата услуг по транспортировке источников радиоактивного излучения;

- оплата услуг по доставке специального топлива и горюче-смазочных материалов;

- оплата договоров транспортно-экспедиционных услуг (услуги по организации перевозки груза, заключению договоров перевозки груза, обеспечению отправки и получения груза, а также иные услуги, связанные с перевозкой груза);

- оплата договоров гражданско-правового характера, заключенных с физическими лицами, на оказание транспортных услуг;

- оплата услуг, связанных с заключением перевозчиками договоров страхования во исполнение требований законодательства Российской Федерации о страховании, международных договоров Российской Федерации, являющимися условием осуществления деятельности по перевозкам;

- оплата услуг по комплексному обслуживанию флота (прием хозяйственно-фекальных стоков, пищевых отходов и сухого мусора, а также подсланевых вод с судов, снабжение их питьевой водой у причала, подход топливозаправщика к судну и иное);

другие аналогичные расходы.

Кроме того, на данную подстатью относятся расходы на компенсацию за использование личного транспорта для служебных целей.

На подстатью 223 "Коммунальные услуги" КОСГУ относятся расходы на приобретение коммунальных услуг, в том числе:

оплата услуг отопления, горячего и холодного водоснабжения, водоотведения, предоставления газа и электроэнергии, тепловой энергии, твердого топлива при наличии печного отопления, обращения с твердыми коммунальными отходами:

- оплата по тарифам за коммунальные услуги;

- оплата услуг канализации, ассенизации;

- расходы на оплату энергосервисных договоров (контрактов);

другие расходы по оплате коммунальных услуг:

- расходы по оплате договоров гражданско-правового характера, заключенных с кочеварами и сезонными истопниками;

- оплата технологических нужд (работ, связанных с предоставлением коммунальных услуг, носящих регламентированный условиями предоставления коммунальных услуг

характер (определенный перечень работ и периодичность их выполнения), включенных в обязательства сторон по договору на приобретение коммунальных услуг);

- оплата транспортировки газа, воды, электричества по водо-, газораспределительным и электрическим сетям;
 - расходы по оплате договоров на вывоз жидких бытовых отходов при отсутствии централизованной системы канализации;
 - расходы арендатора по возмещению арендодателю стоимости коммунальных услуг;
- другие аналогичные расходы.

На подстатью 224 "Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)" КОСГУ относятся расходы по оплате арендной платы в соответствии с заключенными договорами аренды (субаренды, имущественного найма) объектов нефинансовых активов (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов).

На данную подстатью относятся также расходы государственных (муниципальных) учреждений - арендаторов по уплате налога на добавленную стоимость, исчисленного ими как налоговыми агентами при исполнении обязательства по уплате арендных платежей согласно договору аренды имущества.

На подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта), обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в государственной казне Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, казне муниципального образования, в том числе на:

содержание нефинансовых активов в чистоте:

- уборку снега, мусора;
 - вывоз снега, отходов производства (в том числе, медицинских и радиационно-опасных), включая расходы на оплату договоров, предметом которых является вывоз и утилизация отходов производства в случае, если осуществление действий, направленных на их дальнейшую утилизацию (размещение, захоронение), согласно условиям договора, осуществляет исполнитель;
 - дезинфекцию, дезинсекцию, дератизацию, газацию (дегазацию);
 - санитарно-гигиеническое обслуживание, мойку и чистку (химчистку) имущества (транспорта, помещений, окон и иного имущества), натирку полов, прачечные услуги;
- ремонт (текущий и капитальный) и реставрацию нефинансовых активов:
- устранение неисправностей (восстановление работоспособности) отдельных объектов нефинансовых активов, а также объектов и систем (охранная, пожарная сигнализация, система вентиляции и тому подобное), входящих в состав отдельных объектов нефинансовых активов;
 - поддержание технико-экономических и эксплуатационных показателей объектов нефинансовых активов (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и тому подобное) на изначально предусмотренном уровне;
 - проведение некапитальной перепланировки помещений;
 - реставрация музейных предметов и музейных коллекций, включенных в состав музейных фондов;
 - проведение работ по реставрации нефинансовых активов, за исключением работ, носящих характер реконструкции, модернизации, дооборудования;
 - восстановление эффективности функционирования объектов и систем, гидродинамическая, гидрохимическая очистка, осуществляемые помимо технологических нужд (работы, осуществляемые поставщиком коммунальных услуг, исходя из условий договора поставки коммунальных услуг), расходы на оплату которых, относятся на подстатью 223 "Коммунальные услуги" КОСГУ;

противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества:

- огнезащитную обработку;
- зарядку огнетушителей;

- установку противопожарных дверей (замену дверей на противопожарные);
 - измерение сопротивления изоляции электропроводки, испытание устройств защитного заземления;
 - проведение испытаний пожарных кранов;
- пусконаладочные работы:
- пусконаладочные работы "под нагрузкой" (расходы некапитального характера, осуществляемые при эксплуатации объектов нефинансовых активов);
- расходы на оплату работ (услуг), осуществляемые в целях соблюдения нормативных предписаний по эксплуатации (содержанию) имущества, а также в целях определения его технического состояния:
- государственную поверку, паспортизацию, клеймение средств измерений, в том числе весового хозяйства, манометров, термометров медицинских, уровнемеров, приборов учета, перепадометров, измерительных медицинских аппаратов, спидометров;
 - обследование технического состояния (аттестация) объектов нефинансовых активов, осуществляемое в целях получения информации о необходимости проведения и объемах ремонта, определения возможности дальнейшей эксплуатации (включая, диагностику автотранспортных средств, в том числе при государственном техническом осмотре), ресурса работоспособности;
 - энергетическое обследование;
 - проведение бактериологических исследований воздуха в помещениях, а также проведение бактериологических исследований иных нефинансовых активов (перевязочного материала, инструментов и тому подобное);
 - замазку, оклейку окон;
 - услуги по организации питания животных, находящихся в оперативном управлении, а также их ветеринарное обслуживание;
 - заправку картриджей;

другие аналогичные расходы.

На подстатью 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ относятся расходы на выполнение работ, оказание услуг, не отнесенных на подстатьи 221 - 225, 227 - 229 КОСГУ, в том числе:

научно-исследовательские, опытно-конструкторские, опытно-технологические, геолого-разведочные работы, услуги по типовому проектированию, проектные и изыскательские работы:

- проведение архитектурно-археологических обмеров;
- разработка генеральных планов, совмещенных с проектом планировки территории;
- межевание границ земельных участков;
- работы по типовому проектированию;
- разработка проектной и сметной документации для ремонта объектов нефинансовых активов;
- разработка схем территориального планирования, градостроительных и технических регламентов, градостроительное зонирование, планировка территорий;
- разработка технических условий присоединения к сетям инженерно-технического обеспечения, увеличения потребляемой мощности;

услуги в области информационных технологий:

- приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, в том числе приобретение пользовательских, лицензионных прав на программное обеспечение, приобретение и обновление справочно-информационных баз данных;
- обеспечение безопасности информации и режимно-секретных мероприятий;
- услуги по защите электронного документооборота (поддержке программного продукта) с использованием сертификационных средств криптографической защиты информации;
- периодическая проверка (в том числе аттестация) объекта информатизации (автоматизированного рабочего места) на соответствие специальным требованиям и рекомендациям по защите информации, составляющей государственную тайну, от утечки по техническим каналам;

типографские работы, услуги:

- переплетные работы;
- ксерокопирование;

медицинские услуги (в том числе диспансеризация, медицинский осмотр и освидетельствование работников (включая предрейсовые осмотры водителей), состоящих в штате учреждения, проведение медицинских анализов);

иные работы и услуги:

- проведение государственной экспертизы проектной документации, осуществление строительного контроля, включая авторский надзор за капитальным ремонтом объектов капитального строительства, оплата демонтажных работ (снос строений, перенос коммуникаций и тому подобное);
- услуги по предоставлению выписок из государственных реестров;
- услуги по охране, приобретаемые на основании договоров гражданско-правового характера с физическими и юридическими лицами;
- инкассаторские услуги;
- подписка на периодические и справочные издания, в том числе для читальных залов библиотек, с учетом доставки подписных изданий, если она предусмотрена в договоре подписки;
- услуги рекламного характера (в том числе, размещение объявлений в средствах массовой информации);
- услуги по курьерской доставке;
- услуги по демеркуризации;
- услуги агентов по операциям с государственными, муниципальными активами и обязательствами;
- оплата комиссионного вознаграждения за услуги и затрат, связанных с осуществлением компенсационных выплат по сбережениям граждан;
- услуги международных рейтинговых агентств по присвоению и поддержанию суверенного кредитного рейтинга Российской Федерации;
- расходы по оплате договоров гражданско-правового характера, предметом которых является оказание услуг по руководству практикой студентов образовательных учреждений высшего образования;
- расходы на оплату услуг по организации питания;
- расходы по оплате договоров гражданско-правового характера на оказание услуг по проживанию в жилых помещениях (найм жилого помещения) на период соревнований, учебной практики;
- оплата за проживание в жилых помещениях понятых, а также иных лиц, принудительно доставленных в суд или к судебному приставу-исполнителю;
- услуги по предоставлению мест для стоянки служебного транспорта, за исключением услуг по договору аренды мест стоянки;
- услуги по хранению имущества, обращенного в собственность публично-правового образования, бесхозяйного имущества и вещественных доказательств;
- проведение инвентаризации и паспортизации зданий, сооружений, других основных средств;
- работы по погрузке, разгрузке, укладке, складированию нефинансовых активов;
- работы по распиловке, колке и укладке дров;
- услуги и работы по утилизации, захоронению отходов;
- работы по присоединению к сетям инженерно-технического обеспечения, по увеличению потребляемой мощности;
- услуги по резервированию (предоставлению) мест в линейно-кабельных сооружениях (коллекторах) для размещения объектов имущества учреждений;
- услуги по организации проведения торгов (разработка конкурсной документации, документации об аукционе, опубликование и размещение извещения о проведении открытого конкурса или открытого аукциона, направление приглашений принять участие в закрытом конкурсе или в закрытом аукционе, иные функции, связанные с обеспечением проведения торгов);
- нотариальные услуги (взимание нотариального тарифа за совершение нотариальных действий), за исключением случаев, когда за совершение нотариальных действий предусмотрено взимание государственной пошлины;

- услуги и работы по организации временных выставок по искусству и созданию экспозиций, в том числе художественно-оформительские работы, монтаж-демонтаж, изготовление этикетаж, упаковочные работы, погрузочно-разгрузочные работы;
 - услуги и работы по организации и проведению разного рода мероприятий путем оформления между заказчиком мероприятия и исполнителем договора на организацию мероприятия, предусматривающего осуществление исполнителем всех расходов, связанных с его реализацией (аренда помещений, транспортные и иные расходы);
 - услуги и работы по организации участия в выставках, конференциях, форумах, семинарах, совещаниях, тренингах, соревнованиях и тому подобное (в том числе взносы за участие в указанных мероприятиях);
 - услуги по обучению на курсах повышения квалификации, подготовки и переподготовки специалистов;
 - выплаты возмещений и компенсаций, связанных с депутатской деятельностью депутатам законодательного собрания, для которых депутатская деятельность не является основной;
 - выплаты присяжным, народным, арбитражным заседателям, участвующим в судебном процессе, а также адвокатам в установленном законодательством Российской Федерации порядке;
 - оплата юридических и адвокатских услуг, в том числе связанных с представлением интересов Российской Федерации в международных судебных и иных юридических спорах;
 - услуги, оказываемые в рамках договора комиссии;
 - плата за пользование наплавным мостом (пontonной переправой), платной автомобильной дорогой;
 - выплата вознаграждений авторам или правопреемникам, обладающим исключительными правами на произведения, использованные при создании театральных постановок;
 - услуги по изготовлению объектов нефинансовых активов из материалов заказчика;
 - плата за использование радиочастотного спектра;
 - представительские расходы, прием и обслуживание делегаций;
 - оплата судебных издержек, связанных с представлением интересов Российской Федерации в международных судебных и иных юридических спорах;
 - расходы, осуществляемые в целях реализации соглашений с международными финансовыми организациями;
 - оплата работ, услуг в рамках проведения оперативно-розыскных мероприятий;
 - расходы, связанные с обеспечением защиты безопасности государства от внешних угроз;
 - оплата работ, услуг на проведение отдельных мероприятий в сфере национальной обороны, национальной безопасности, исследований и использования космического пространства, правоохранительной деятельности, развития оборонно-промышленного комплекса и мероприятий по ликвидации последствий деятельности объектов по хранению химического оружия и объектов по уничтожению химического оружия;
- другие аналогичные расходы.

Также на данную подстатью относятся расходы на:

возмещение персоналу расходов, связанных со служебными командировками:

- по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования, соответственно, к станции, пристани, аэропорту и от станции, пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта, при наличии документов (билетов), подтверждающих эти расходы;
- по найму жилых помещений;
- по иным расходам, произведенным работником в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с коллективным договором или локальным актом работодателя;

возмещение персоналу расходов на прохождение медицинского осмотра;

компенсация за содержание служебных собак по месту жительства;

компенсация стоимости вещевого имущества;

выплата суточных понятым, а также лицам, принудительно доставленным в суд или к судебному приставу-исполнителю;

выплата суточных, а также денежных средств на питание (при невозможности приобретения услуг по его организации), а также компенсация расходов на проезд и

проживание в жилых помещениях (наим жилого помещения) спортсменам и студентам при их направлении на различного рода мероприятия (соревнования, олимпиады, учебную практику и иные мероприятия).

Кроме того, на данную подстатью КОСГУ относятся расходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, связанные с направлением страховым компаниям средств на ведение дел по обязательному медицинскому страхованию.

На подстатью 227 "Страхование" КОСГУ относятся расходы на уплату страховых премий (страховых взносов) по договорам страхования, заключенным со страховыми организациями.

На подстатью 228 "Услуги, работы для целей капитальных вложений" КОСГУ относятся расходы на приобретение услуг, работ для целей капитальных вложений, в том числе:

- разработку проектной и сметной документации для строительства, реконструкции объектов нефинансовых активов;
- возмещение затрат государственных (муниципальных) учреждений на содержание дирекций (единых дирекций) строительства и проведение указанными дирекциями строительного контроля, предусмотренных сметной стоимостью строительства;
- проведение государственной экспертизы проектной документации, осуществление строительного контроля, включая авторский надзор за строительством, реконструкцией объектов капитального строительства, оплату демонтажных работ (снос строений, перенос коммуникаций и тому подобное);
- установку (расширение) единых функционирующих систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации), таких как: охранная, пожарная сигнализация, локально-вычислительная сеть, система видеонаблюдения, контроля доступа и иных аналогичных систем, в том числе обустройство "тревожной кнопки", а также работы по модернизации указанных систем (за исключением стоимости основных средств, необходимых для проведения модернизации и поставляемых исполнителем, расходы на оплату которых следует относить на статью 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ);
- пусконаладочные работы "вхолостую" (расходы капитального характера на оплату работ по комплексному опробованию и наладке смонтированного оборудования на объектах капитального строительства, осуществляемые в рамках бюджетных инвестиций);
- монтажные работы по оборудованию, требующему монтажа, в случае если данные работы не предусмотрены договорами поставки, договорами (государственными (муниципальными) контрактами) на строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, дооборудование объектов;
- иные аналогичные расходы.

Статья 260 "Социальное обеспечение" КОСГУ детализируется подстатьями КОСГУ:

262 "Пособия по социальной помощи населению в денежной форме";

263 "Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме";

266 "Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме";

267 "Социальные компенсации персоналу в натуральной форме".

На подстатью 262 "Пособия по социальной помощи населению в денежной форме" КОСГУ относятся расходы по социальному обеспечению населения вне рамок систем государственного пенсионного, социального, медицинского страхования (за исключением оплаты и (или) компенсации (возмещения) стоимости предоставляемых товаров, работ, услуг населению), в том числе на:

оплату пособий различным категориям граждан;

выплату материальной помощи безработным гражданам в период профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации по направлению органов службы занятости, а также в связи с истечением установленного пунктом 4 статьи 31 Закона Российской Федерации от 19 апреля 1991 года N 1032-1 "О занятости населения в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 17, ст. 1915; 2008, N 52, ст. 6242; 2009, N 52, ст. 6443; 2011, N 49, ст. 7039, 2017, N 31, ст. 4784) периода выплаты пособия по безработице;

выплату суточных безработным гражданам при переезде в другую местность для трудоустройства по направлению службы занятости;

выплату ежемесячного пособия на ребенка;

социальные выплаты гражданам, в том числе персоналу, на приобретение (строительство) жилья, в том числе с использованием государственных жилищных сертификатов;
расходы на социальную поддержку учащихся, студентов учебных заведений профессионального образования;
уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения;
другие аналогичные расходы.

На подстатью 263 "Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме" КОСГУ относятся расходы по социальному обеспечению населения вне рамок систем государственного пенсионного, социального, медицинского страхования, в части оплаты и (или) компенсации (возмещения) стоимости товаров, услуг населению, в том числе на:

- оплату льгот отдельным категориям граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг;
- оплату путевок на санаторно-курортное лечение и в детские оздоровительные лагеря, при наличии медицинских показаний, бесплатного проезда на пригородном железнодорожном, внутригородском транспорте и транспорте пригородного сообщения, междугородном транспорте;
- оплату технических средств реабилитации, включая изготовление и ремонт протезно-ортопедических изделий, включая зубные протезы, обеспечение лекарственными средствами различных категорий граждан, обеспечение инвалидов транспортными средствами (включая расходы по доставке, хранению и подготовке транспортных средств к выдаче получателю), компенсацию расходов на транспортное обслуживание вместо получения транспортного средства, а также расходов на бензин или другие виды топлива, ремонт, техническое обслуживание транспортных средств и запасные части к ним в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- другие аналогичные расходы.

На подстатью 266 "Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме" КОСГУ относятся расходы по выплате социальных пособий и компенсаций персоналу (за исключением оплаты и (или) компенсации (возмещения) стоимости предоставляемых услуг), в том числе:

- пособий за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, в случае заболевания работника или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний);
- ежемесячных компенсационных выплат в размере 50 рублей персоналу, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет, назначаемые и выплачиваемые в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 ноября 1994 года N 1206 "Об утверждении Порядка назначения и выплаты ежемесячных компенсационных выплат отдельным категориям граждан" (Собрание законодательства Российской Федерации", 1994, N 29, ст. 3035; 2015, N 1, ст. 262);
- иных аналогичных расходов.

Статья 270 "Операции с активами" КОСГУ детализируется подстатьями КОСГУ:

271 "Амортизация";

272 "Расходование материальных запасов";

273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами";

На подстатью 271 "Амортизация" КОСГУ относятся операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств, в том числе:

- начисление сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов в установленном законодательством Российской Федерации порядке, в том числе на объекты лизинга;
- передача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда.

Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная подстатья КОСГУ не применяется.

На подстатью 272 "Расходование материальных запасов" КОСГУ относятся операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных

запасов (израсходованных на нужды учреждения, естественной убыли, а также пришедших в негодность в результате их использования).

Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная подстатья КОСГУ не применяется.

На подстатью 273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" КОСГУ относятся операции, отражающие финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций, в том числе:

- списание основных средств, нематериальных и непроизведенных активов, материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций (в том числе недостач и потерь, образовавшихся по указанным причинам);
- списание произведенных вложений в объекты незавершенного строительства, уничтоженные в результате стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы;
- отнесение на уменьшение финансового результата суммы дебиторской задолженности по расходам, признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации нереальной к взысканию (по произведенным авансовым платежам, по государственным и муниципальным гарантиям, по которым не возникают эквивалентные требования со стороны гаранта к должнику);
- другие аналогичные расходы.

Статья 290 "Прочие расходы" КОСГУ детализируется подстатьями КОСГУ:

291 "Налоги, пошлины и сборы";

292 "Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах";

293 "Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)";

294 "Штрафные санкции по долговым обязательствам";

295 "Другие экономические санкции";

296 "Иные выплаты текущего характера физическим лицам";

297 "Иные выплаты текущего характера организациям".

На подстатью 291 "Налоги, пошлины и сборы" КОСГУ относятся расходы по уплате налогов (включаемых в состав расходов), государственной пошлины и сборов, разного рода платежей в бюджеты всех уровней:

- налога на добавленную стоимость и налога на прибыль (в части обязательств государственных (муниципальных) казенных учреждений);
- налога на имущество;
- земельного налога, в том числе в период строительства объекта;
- транспортного налога;
- платы за загрязнение окружающей среды;
- государственной пошлины и сборов в установленных законодательством Российской Федерации случаях.

На подстатью 292 "Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах" КОСГУ относятся расходы по уплате штрафов, пеней за несвоевременную уплату налогов, сборов, страховых взносов.

На подстатью 293 "Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)" КОСГУ относятся расходы по оплате штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг, а также уплате штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

294 "Штрафные санкции по долговым обязательствам" КОСГУ относятся расходы по уплате пеней, штрафов за несвоевременное погашение бюджетных кредитов, за несвоевременное погашение кредитов иностранных государств, включая целевые иностранные кредиты (заимствования), международных финансовых организаций, иных субъектов международного права и иностранных юридических лиц, полученным в иностранной валюте.

На подстатью 295 "Другие экономические санкции" КОСГУ относятся расходы по уплате иных экономических санкций, не отнесенные к подстатьям 292 - 294 КОСГУ.

На подстатью 296 "Иные выплаты текущего характера физическим лицам" КОСГУ относятся расходы по осуществлению иных выплат физическим лицам несоциального характера, в том числе:

- возмещение ущерба, причиненного имуществу сотрудника или его близкому родственнику в связи с исполнением должностным лицом служебных обязанностей;
- выплаты бывшим работникам государственных (муниципальных) учреждений к памятным датам, профессиональным праздникам и тому подобное;
- выплаты физическим лицам (за исключением физических лиц - производителей товаров, работ, услуг) государственных премий, грантов, денежных компенсаций, надбавок, иных выплат;
- выплаты государственных премий, грантов в различных областях;
- возмещение вреда, причиненного гражданину в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, либо должностных лиц этих органов;
- возмещение морального вреда по решению судебных органов;
- ежемесячная компенсация вреда, причиненного повреждением здоровья стороннему гражданину в результате дорожно-транспортного происшествия, в исполнение судебного акта;
- возмещение истцам (физическим лицам) судебных издержек на основании вступивших в законную силу судебных актов;
- стипендии безработным гражданам, обучающимся по направлению службы занятости, студентам, учащимся, аспирантам, ординаторам;
- погашение внутренней задолженности бывшего СССР перед физическими лицами - владельцами специальных (рублевых) средств, хранящихся в филиалах публичного акционерного общества "Сбербанк России";
- иные аналогичные расходы.

На подстатью 297 "Иные выплаты текущего характера организациям" КОСГУ относятся расходы по осуществлению иных выплат юридическим лицам, не являющихся субсидиями в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, в том числе:

- возмещение вреда, причиненного юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, либо должностных лиц этих органов;
- отчисления денежных средств профсоюзным организациям на культурно-массовую и физкультурную работу;
- возмещение истцам (юридическим лицам) судебных издержек на основании вступивших в законную силу судебных актов;
- взносы за членство в организациях, кроме членских взносов в международные организации;
- иные аналогичные расходы.

Группа 300 "Поступление нефинансовых активов" детализируется статьями КОСГУ:

310 "Увеличение стоимости основных средств";

340 "Увеличение стоимости материальных запасов".

В рамках статей группы 300 "Поступление нефинансовых активов" группируются операции, связанные с приобретением, созданием объектов нефинансовых активов, отнесение которых к соответствующей группе объектов (основные средства, нематериальные активы, непроизведенные активы, материальные запасы, права пользования и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, биологические активы) и соответственно статье КОСГУ осуществляется согласно требованиям бухгалтерского (бюджетного) учета организациями государственного сектора по отнесению активов к соответствующей группе объектов учета нефинансовых активов.

На статью 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ относятся расходы по оплате государственных (муниципальных) контрактов, договоров на строительство, приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам, а также на реконструкцию, техническое перевооружение, расширение, модернизацию

(модернизацию с дооборудованием) основных средств, находящихся в государственной, муниципальной собственности, полученных в аренду или безвозмездное пользование.

Статья 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ детализируется подстатьями КОСГУ:

341 "Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях";

342 "Увеличение стоимости продуктов питания";

343 "Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов";

344 "Увеличение стоимости строительных материалов";

345 "Увеличение стоимости мягкого инвентаря";

346 "Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)";

347 "Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений";

349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения".

На подстатью 341 "Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях.

На подстатью 342 "Увеличение стоимости продуктов питания" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) продуктов питания, в том числе продовольственные пайки, молочные смеси, лечебно-профилактическое питание, иные продукты питания.

На подстатью 343 "Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) горюче-смазочных материалов, в том числе все виды топлива, горючего и смазочных материалов.

На подстатью 344 "Увеличение стоимости строительных материалов" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) строительных материалов, за исключением строительных материалов для целей капитальных вложений.

На подстатью 345 "Увеличение стоимости мягкого инвентаря" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) мягкого инвентаря, в том числе имущества, функционально ориентированного на охрану труда и технику безопасности, гражданскую оборону (специальной одежды, специальной обуви и предохранительных приспособлений (комбинезонов, костюмов, курток, брюк, халатов, полушубков, тулупов, различной обуви, рукавиц, очков, шлемов, противогазов, респираторов, других видов специальной одежды)).

На подстатью 346 "Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) прочих объектов, относящихся к материальным запасам, в том числе:

- запасных и (или) составных частей для машин, оборудования, оргтехники, вычислительной техники, систем телекоммуникаций и локальных вычислительных сетей, систем передачи и отображения информации, защиты информации, информационно-вычислительных систем, средств связи и тому подобное;
- спецоборудования для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- кухонного инвентаря;
- кормов, средств ухода, дрессировки, экипировки животных;
- материальных запасов в составе имущества казны, в том числе входящих в государственный материальный резерв;
- бланочной продукции (за исключением бланков строгой отчетности);
- другие аналогичные расходы.

На подстатью 347 "Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) всех видов материалов, включая строительные материалы, для целей капитальных вложений.

На подстатью 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) прочих объектов, относящихся к материальным запасам однократного применения:

приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, в том числе:

- поздравительных открыток и вкладышей к ним;
- приветственных адресов, почетных грамот, благодарственных писем, дипломов и удостоверений лауреатов конкурсов для награждения и тому подобное;
- цветов;

приобретение (изготовление) специальной продукции;

приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности;

приобретение бутилированной питьевой воды, если у организации отсутствует система централизованного питьевого водоснабжения, либо органом санитарно-эпидемиологического надзора или лабораторией организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, выдано заключение о признании воды несоответствующей санитарным нормам.

Счет 30405 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом».

Счет предназначен для учета учреждением расчетов по платежам из бюджета с финансовыми органами.

Платежи из бюджета учитываются на основании документов, приложенных к выписке со счета бюджета, предоставляемой финансовым органом соответствующим получателям средств бюджета (администраторам источников финансирования дефицита бюджета).

Учет операций по счету ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Учет средств на текущих счетах учреждения ведется следующим образом:

- На лицевом счете № 14213606Ю50, открытым в УФК по СК ведется учет средств, поступление денежных средств для выплаты компенсации части родительской оплаты за детский сад.

Нумерация платежных документов производится единая по всем расчетным счетам.

3.6. Счет 020500000 «Расчеты по доходам»

Для формирования информации в денежном выражении о наличии расчетов по доходам бюджетного учреждения и операций, изменяющих указанные объекты учета, применяются следующие группы счетов:

020530000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг»;

020580000 «Расчеты по прочим доходам».

Для ведения бухгалтерского учета расчетов по доходам применяются счета аналитического учета в соответствии с объектами учета и содержанием хозяйственной операции:

020531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг»;

020581000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов».

Номер счета	Наименование в прежней редакции	Наименование в новой редакции	Комментарий
счет 205 00 "Расчеты по доходам"			
205 36	-	Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания	Новый счет. Соответствует подстатье 136 "Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет" КОСГУ
205 51	Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Изменились название и содержание счета. На счете отражаются только поступления текущего характера от других бюджетов. Соответствует подстатье 151 КОСГУ

205 52	Расчеты по поступлениям от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	Изменилось название и назначение счета. Соответствует подстатье 152 КОСГУ. По этому счету отражаются целевые субсидии. Ранее для этих целей применялся счет 205 83
205 55	-	Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	Новый счет. Соответствует подстатье 155 КОСГУ
205 83	Расчеты по субсидиям на иные цели	-	Исключен. Расчеты по целевым субсидиям текущего характера теперь отражаются на счете 205 52
205 84	Расчеты по субсидиям на осуществление капитальных вложений	-	Исключен. Расчеты по целевым субсидиям капитального характера теперь отражаются на счете 205 62

3.7.Счет 020600000 «Расчеты по выданным авансам»

Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по произведенным предварительным оплатам в рамках государственных (муниципальных) договоров на нужды бюджетного учреждения, иным соглашениям и операций, изменяющих указанные расчеты, применяются следующие группы счетов:

020610000 «Расчеты по авансам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда»;

020620000 «Расчеты по авансам по работам, услугам»;

020630000 «Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов»;

020640000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям»;

020650000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям бюджетам»;

020660000 «Расчеты по авансам по социальному обеспечению»;

020690000 «Расчеты по авансам по прочим расходам».

Для ведения бухгалтерского учета расчетов по авансам применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

020612000 «Расчеты по авансам по прочим выплатам»;

020613000 «Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда»;

020621000 «Расчеты по авансам по услугам связи»;

020622000 «Расчеты по авансам по транспортным услугам»;

020623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам»;

020624000 «Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом»;

020625000 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества»;

020626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»;

020631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств»;

020632000 «Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов»;

020633000 «Расчеты по авансам по приобретению произведенных активов»;

020634000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов»;

020641000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям»;

020642000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций»;

020652000 «Расчеты по авансовым перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств»;

020653000 «Расчеты по авансовым перечислениям международным организациям»;

020662000 «Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению»;
 020663000 «Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления»;

020691000 «Расчеты по авансам по оплате прочих расходов».

Операции по оплате авансов оформляются следующими бухгалтерскими записями:

перечисление авансов со счетов бюджетного учреждения на условиях государственного (муниципального) договора на нужды учреждения и в соответствии с законодательством Российской Федерации отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» (020612560, 020613560, 020621560 - 020626560, 020631560 - 020634560, 020662560, 020663560, 020691560) и кредиту счетов 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства», 020127610 «Выбытия денежных средств учреждения в иностранной валюте со счета в кредитной организации»;

оплата подотчетным лицом аванса отражается согласно представленного Авансового отчета (ф. 0504049) и прилагаемых к нему документов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» (020612560, 020613560, 020621560 - 020626560, 020631560, 020632560, 020634560, 020662560, 020663560, 020691560) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» (020812660, 020813660, 020821660 - 020826660, 020831660, 020832660, 020834660, 020862660, 020863660, 020891660);

Операции по уменьшению расчетов по предоставленным авансовым платежам оформляются следующими бухгалтерскими записями:

зачет обязательств по полученным материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам в счет перечисленной ранее предварительной оплаты отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» (020621660 - 020626660, 020631660 - 020634660, 020662660, 020663660, 020691660) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (030221830 - 030226830, 030231830 - 030234830, 030262830, 030263830, 030291830);

возврат ранее произведенных авансовых платежей согласно условиям государственных (муниципальных) контрактов на нужды учреждения и в соответствии с законодательством Российской Федерации отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» (020612660, 020613660, 020621660 - 020626660, 020631660 - 020634660, 020641660, 020642660, 020662660, 020663660, 020691660) и дебету счетов 020111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства», 020127510 «Поступления денежных средств учреждения в иностранной валюте на счет в кредитной организации»;

списание с балансового учета нереальной ко взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам отражается на основании Справки (ф.0504833) с приложением оправдательных документов по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» (020621660 - 020626660, 020631660 - 020634660, 020641660, 020642660, 020652660, 020653660, 020662660, 020663660, 020691660) и дебету счета 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» с одновременным отражением списанной суммы на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Номер счета	Наименование в прежней редакции	Наименование в новой редакции	Комментарий
счет 206 00 "Расчеты по выданным авансам"			
206 11	Расчеты по оплате труда	Расчеты по заработной плате	Скорректированы название и содержание счета. Соответствует подстатье 211 "Заработная плата" КОСГУ. Отражает только расчеты с персоналом за выполненную работу.

			Не отражает пособия и иные социальные выплаты
206 12	Расчеты по авансам по прочим выплатам	Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	Скорректированы название и содержание счета. Соответствует подстатье 212 КОСГУ
206 14	-	Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	Новый счет. Соответствует подстатье 214 КОСГУ
206 41	Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	Скорректированы название и содержание счета. Соответствует подстатье 241 КОСГУ
206 42	Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство	Изменились название и назначение счета. Соответствует подстатье 242 КОСГУ
206 43	-	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство	Новый счет. Соответствует подстатье 243 КОСГУ
206 44	-	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство	Новый счет. Соответствует подстатье 244 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 41
206 45	-	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	Новый счет. Соответствует подстатье 245 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 42
206 46	-	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг на производство	Новый счет. Соответствует подстатье 246 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 42
206 47	-	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым	Новый счет. Соответствует подстатье 247 КОСГУ

		организациям государственного сектора на продукцию	
206 48	-	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию	Новый счет. Соответствует подстатье 248 КОСГУ
206 49	-	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию	Новый счет. Соответствует по подстатье 249 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 41
206 4А	-	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию	Новый счет. Соответствует подстатье 24А КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 42
206 4В	-	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг на продукцию	Новый счет. Соответствует подстатье 24В КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 42
206 53	Расчеты по авансовым перечислениям международным организациям	-	Исключен
206 61	Расчеты по авансовым платежам (перечислениям) по обязательным видам страхования	-	Исключен
206 62	Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению	Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	Изменились название и содержание счета. Соответствует подстатье 262 КОСГУ
206 63	Расчеты по авансам по пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления	Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме	Изменились название и назначение счета. Соответствует подстатье 263 КОСГУ
206 64	-	Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	Новый счет. Соответствует подстатье 264 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 206 63
206 65	-	Расчеты по авансам по	Новый счет.

		пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	Соответствует подстатье 265 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 206 63
206 66	-	Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	Новый счет. Соответствует подстатье 266 КОСГУ. Ранее для этих целей применялись счета 206 11, 206 12, 206 62
206 67	-	Расчеты по авансам по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме	Новый счет. Соответствует подстатье 267 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 12
206 81	-	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	Новый счет. Соответствует подстатье 281 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 41
206 82	-	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера финансовым организациям государственного сектора	Новый счет. Соответствует подстатье 282 КОСГУ
206 83	-	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора)	Новый счет. Соответствует подстатье 283 КОСГУ
206 84	-	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора	Новый счет. Соответствует подстатье 284 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 41
206 85	-	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)	Новый счет. Соответствует подстатье 285 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 42
206 86	-	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг	Новый счет. Соответствует подстатье 286 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 42

206 96	Расчеты по авансам по оплате иных расходов	Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам	Изменились название и назначение счета. Соответствует подстатье 296 КОСГУ
206 97	-	Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера организациям	Новый счет. Соответствует подстатье 297 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 96
206 98	-	Расчеты по авансам по оплате иных выплат капитального характера физическим лицам	Новый счет. Соответствует подстатье 298 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 96
206 99	-	Расчеты по авансам по оплате иных выплат капитального характера организациям	Новый счет. Соответствует подстатье 299 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 206 96

3.8.Счет 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»

Для формирования информации в денежном выражении о состоянии расчетов с подотчетными лицами и операций, изменяющих указанные расчеты, применяются следующие группы счетов:

020810000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда»;

020820000 «Расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам»;

020830000 «Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов»;

020860000 «Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению»;

020890000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам».

Для ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

020811000 «Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате»;

020812000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам»;

020813000 «Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на выплаты по оплате труда»;

020821000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи»;

020822000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг»;

020823000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг»;

020824000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом»;

020825000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества»;

020826000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг»;

020831000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств»;

020832000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов»;

020834000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов»;

020862000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению»;

020863000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых организациями сектора государственного управления»;

020891000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов».

Операции по увеличению расчетов с подотчетными лицами оформляются следующими бухгалтерскими записями:

получение денежных средств подотчетным лицом при условии полного его отчета по ранее выданному авансу согласно его заявления с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» (020812560, 020813560, 020821560 - 020826560, 020831560, 020832560, 020834560, 020862560, 020863560, 020891560) и кредиту счетов 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства», 020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения», 020127610 «Выбытия денежных средств учреждения в иностранной валюте со счета в кредитной организации».

Авансы под отчет выдаются только лицам, работающим в данном учреждении и утвержденные приказом заведующего. Авансы под отчет выдаются по распоряжению руководителя учреждением на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса, на который он выдается. Сотрудник учреждения, получивший денежные средства на подотчет, обязан отчитаться по ним в срок до 1 месяца. В случае если сотрудник не отчитался за полученные в подотчет суммы в течение установленного срока, сумма задолженности удерживается из начисленной этому сотруднику заработной платы. Сумма удержания за один месяц не может превышать 50% от суммы, исчисленной к выдаче сотруднику в этом месяце. Неизрасходованные суммы аванса возвращаются в кассу в течении 3-х дней.

Установить, что сумма средств, выданных под отчет на хозяйственные расходы, не может превышать 80,0 тыс. руб. Не выдавать подотчетные средства на любые нужды подотчетным лицам, не представившим в установленном порядке отчеты по ранее полученным подотчетным суммам.

Номер счета	Наименование в прежней редакции	Наименование в новой редакции	Комментарий
208 12	Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам	Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	Изменились название и содержание счета. Соответствует подстатье 212 КОСГУ
208 14	-	Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	Новый счет. Соответствует подстатье 214 КОСГУ
208 33	-	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению произведенных активов	Новый счет. Соответствует статье 330 КОСГУ
208 62	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в денежной форме	Изменились название и содержание счета. Соответствует подстатье 262 КОСГУ
208 63	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых организациями сектора государственного управления	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в натуральной форме	Изменились название и назначение счета. Соответствует подстатье 263 КОСГУ
208 64	-	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам	Новый счет. Соответствует подстатье 264 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 208 63
208 65	-	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим	Новый счет. Соответствует подстатье 265 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 208 63

		работникам в натуральной форме	
208 66	-	Расчеты с подотчетными лицами по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	Новый счет. Соответствует подстатье 266 КОСГУ. Ранее для этих целей использовались счета 208 11, 208 12, 208 62
208 67	-	Расчеты с подотчетными лицами по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме	Новый счет. Соответствует подстатье 267 КОСГУ. Ранее для этих целей использовались счета 208 12
208 96	Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных расходов	Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам	Изменились название и назначение счета. Соответствует подстатье 296 КОСГУ
208 97	-	Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера организациям	Новый счет. Соответствует подстатье 297 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 208 96
208 98	-	Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального характера физическим лицам	Новый счет. Соответствует подстатье 298 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 208 96
208 99	-	Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального характера организациям	Новый счет. Соответствует подстатье 299 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 208 96

Раздел 3. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.9. Счет 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»

. Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по принятым обязательствам перед работниками учреждения, поставщиками, подрядчиками, исполнителями услуг, работ, арендодателями и иными контрагентами согласно государственным (муниципальным) договорам на нужды бюджетного учреждения (соглашениям) и операций, изменяющих указанные обязательства, применяются следующие группы счетов:

- 030210000 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда»;
- 030220000 «Расчеты по работам, услугам»;
- 030230000 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов»;
- 030250000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам»;
- 030260000 «Расчеты по социальному обеспечению»;
- 030290000 «Расчеты по прочим расходам».

Для ведения бухгалтерского учета расчетов по принятым обязательствам применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

- 030211000 «Расчеты по заработной плате»;
- 030212000 «Расчеты по прочим выплатам»;
- 030213000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда»;
- 030221000 «Расчеты по услугам связи»;
- 030222000 «Расчеты по транспортным услугам»;
- 030223000 «Расчеты по коммунальным услугам»;
- 030225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»;

030226000 «Расчеты по прочим работам, услугам»;
030231000 «Расчеты по приобретению основных средств»;
030234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов»;
030262000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению»;
030291000 «Расчеты по прочим расходам».

Операции по принятию (увеличению) обязательств бюджетным учреждением оформляются следующими бухгалтерскими записями:

принятие обязательства в сумме начисленной работникам бюджетного учреждения заработной платы, прочих выплат (компенсаций) отражается на основании Расчетно-платежной ведомости (ф.0504401) (Расчетной ведомости (ф. 0301010) в соответствии с видом объекта учета и хозяйственной операции: по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (030211730, 030212730, 030262730) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (010960211, 010960212, 010960262), 010970000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» (010970211, 010970212, 010970262), 010980000 «Общехозяйственные расходы» (010980211, 010980212, 010980262), 010990000 «Издержки обращения» (010990211, 010990212, 010990262), 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта» (040120211, 040120212, 040120262);

суммы начисленных пенсий, пособий и иных социальных выплат бывшим работникам бюджетного учреждения отражаются на основании Справки (ф.0504833), оформленной согласно приказу руководителя учреждения следующими бухгалтерскими записями: по кредиту счета 030263730 «Увеличение кредиторской задолженности по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления» и дебету счета 040120263 «Расходы на пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления»;

суммы начисленных выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством отражаются на основании Расчетной ведомости (ф. 0301010) (Расчетно-платежной ведомости (ф.0504401): по кредиту счета 030213730 «Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда» и дебету счета 030302830 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

суммы начисленных выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний отражаются на основании Расчетной ведомости (ф. 0301010) (Расчетно-платежной ведомости (ф.0504401): по кредиту счета 030213730 «Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда» и дебету счета 030306830 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

принятие обязательств в сумме полученных по государственному (муниципальному) договору на нужды бюджетного учреждения материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ, отражается на основании документов, предусмотренных договором (обычаями делового оборота) и подтверждающих исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по договору, в соответствии с видом объекта учета и хозяйственной операции: по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (030221730 - 030226730, 030231730 - 030234730) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 021001560 «Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта» (040120221-040120226, 040120290);

Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств бюджетным учреждением оформляются следующими бухгалтерскими записями:

удержания, произведенные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, из начисленной суммы оплаты труда, стипендий, а также из сумм вознаграждений по гражданско-правовым договорам отражаются на основании Расчетной ведомости (ф. 0301010) (Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), Справки (ф. 0504833) (иному документу, предусмотренному договором) следующими бухгалтерскими записями в соответствии с видом объекта учета и хозяйственной операции: по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (030211830 - 030213830, 030221830-030226830, 030231830, 030232830, 030234830, 030262830, 030263830, 030291830) и кредиту счетов 030403730 «Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда», 030301730 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц»;

уменьшение обязательств, принятых по государственным (муниципальным) договорам на нужды бюджетного учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты отражается на основании Справки (ф.0504833) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (030212830 – 030213830, 030221830 - 030226830, 030231830 - 030234830, 030291830) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» (0206128660 – 020613660, 020621660 - 020626660, 020631660 - 020634660, 020691660);

списание с балансового учета задолженности по принятым обязательствам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» и кредиту счета 040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами», с одновременным отражением суммы задолженности на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность невостребованная кредиторами»;

Номер счета	Наименование в прежней редакции	Наименование в новой редакции	Комментарий
302 12	Расчеты по прочим выплатам	Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	Изменились название и содержание счета. Соответствует подстатье 212 КОСГУ
302 14	-	Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	Новый счет. Соответствует подстатье 214 КОСГУ
302 41	Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	Изменились название и содержание счета. Соответствует подстатье 241 КОСГУ
302 42	Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство	Изменились название и назначение счета. Соответствует подстатье 242 КОСГУ
302 43	-	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство	Новый счет. Соответствует подстатье 243 КОСГУ
302 44	-	Расчеты по безвозмездным	Новый счет.

		перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство	Соответствует подстатье 244 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 41
302 45	-	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	Новый счет. Соответствует подстатье 245 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 42
302 46	-	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг на производство	Новый счет. Соответствует подстатье 246 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 42
302 47	-	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию	Новый счет. Соответствует подстатье 247 КОСГУ.
302 48	-	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию	Новый счет. Соответствует подстатье 248 КОСГУ
302 49	-	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию	Новый счет. Соответствует подстатье 249 КОСГУ
302 4А	-	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию	Новый счет. Соответствует подстатье 24А КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 42
302 4В	-	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг на продукцию	Новый счет. Соответствует подстатье 24В КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 42
302 51	Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	-	Исключен
302 52	Расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам	-	Исключен

	иностраннх государств		
302 62	Расчеты по пособиям по социальной помощи населению	Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	Изменились название и содержание счета. Соответствует подстатье 262 КОСГУ
302 63	Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления	Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме	Изменились название и назначение счета. Соответствует подстатье 263 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 62
302 64	-	Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам	Новый счет. Соответствует подстатье 264 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 63
302 65	-	Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	Новый счет. Соответствует подстатье 265 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 63
302 66	-	Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	Новый счет. Соответствует подстатье 266 КОСГУ. Ранее для этих целей применялись счета 302 11, 302 12, 302 62
302 67	-	Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме	Новый счет. Соответствует подстатье 267 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 12
302 72	Расчеты по приобретению ценных бумаг, кроме акций	Расчеты по приобретению ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	Скорректировано название счета. Помимо акций на счете также не учитываются расчеты по приобретению иных финансовых инструментов
302 73	Расчеты по приобретению акций и по иным формам участия в капитале	Расчеты по приобретению акций и иных финансовых инструментов	Скорректировано название. Иные формы участия в капитале заменены на финансовые инструменты
302 81	-	Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	Новый счет. Соответствует подстатье 281 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 41
302 82	-	Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера финансовым организациям государственного сектора	Новый счет. Соответствует подстатье 282 КОСГУ
302 83	-	Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора)	Новый счет. Соответствует подстатье 283 КОСГУ
302 84	-	Расчеты по безвозмездным	Новый счет.

		перечислениям капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора	Соответствует подстатье 284 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 41
302 85	-	Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)	Новый счет. Соответствует подстатье 285 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 42
302 86	-	Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг	Новый счет. Соответствует подстатье 286 КОСГУ. Ранее для этих целей применялся счет 302 42
302 96	Расчеты по иным расходам	Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам	Изменилось назначение счета. Соответствует подстатье 296 КОСГУ
302 97	-	Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям	Новый счет. Соответствует подстатье 297 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 302 96
302 98	-	Расчеты по иным выплатам капитального характера физическим лицам	Новый счет. Соответствует подстатье 298 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 302 96
302 99	-	Расчеты по иным выплатам капитального характера организациям	Новый счет. Соответствует подстатье 299 КОСГУ. Ранее для этих целей использовался счет 302 96

3.10.Счет 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»

Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и операций, изменяющих указанные обязательства, применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

030301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»;

030302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

030305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»;

030306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

030307000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»;

030308000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС»;

030310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»;

030311000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии»;

030312000 «Расчеты по налогу на имущество организаций»;

030313000 «Расчеты по земельному налогу».

Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отражаются на основании Справок (ф.0504833), с приложением расчетов, деклараций, иных документов, подтверждающих суммы принятых обязательств, следующими бухгалтерскими записями:

начисление налога на доходы физических лиц бюджетным учреждением, как налоговым агентом – работодателем на основании Справки (ф.0504833), сформированной по данным Расчетной ведомости (ф. 0301010) (Расчетно-платежной ведомости (ф.0504401) бюджетного учреждения отражается по кредиту счета 030301730 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (030211830 - 030213830, 030221830 - 030226830, 030231830, 030232830, 030234830, 030291830);

начисление сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (030302730, 030306730, 030307730, 030308730, 030310730, 030311730) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010611310, 010613330, 010621310, 010622320, 010624340, 010631310, 010632320, 010634340), 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (010960213, 010960221 - 010960226, 010960290, 010970213, 010970221-010970226, 010970290, 010980213, 010980221 - 010980226, 010980290, 010990213, 010990221 - 010990226, 010990290), 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта» (040120213, 040120221-040120226, 040120290);

начисление сумм страховых взносов на добровольное пенсионное страхование отражается по кредиту счета 230309730 «Увеличение кредиторской задолженности по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 210900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (210960212, 010970212, 010980212, 010990212), счета 240120212 «Расходы по прочим выплатам»;

начисленные суммы налога прибыль организаций отражается по кредиту счета 230303730 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 240110100 «Доходы хозяйствующего субъекта» (240110120, 240110130, 240110172, 240110180);

начисленные суммы иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (030305730, 030312730, 030313730) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта», счета 040110100 «Доходы хозяйствующего субъекта».

Операции по уменьшению расчетов (исполнению, погашению) по суммам налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отражаются следующими бухгалтерскими записями:

оплата налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в доход бюджетов бюджетной системы Российской Федерации отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (030301830, 030302830, 030303830, 030304830, 030305830, 030306830, 030307830, 030308830, 030309830, 030310830, 030311830, 030312830, 030313830) и кредиту счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»;

суммы начисленных выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством отражаются на основании Листка нетрудоспособности (Расчетных ведомостей (ф.0301010), Расчетно-платежных ведомостей (ф.0504401) по дебету счета 030302830 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи

с материнством» и кредиту счета 030213730 «Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда»;

начисление работникам бюджетного учреждения выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний отражаются на основании Листка о временной нетрудоспособности и документа, подтверждающего факт несчастного случая на производстве, по дебету счета 030306830 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» и кредиту счета 030213730 «Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда».

Суммы начисленной оплаты лицам, состоящим в штате учреждения, отражаются по кредиту счета 0 302 11730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате. Начисление заработной платы и пособий производится один раз в месяц и отражается в учете в последний день месяца соответствии с действующим законодательством. Заработная плата, пособия по временной нетрудоспособности выплачиваются два раза в месяц. Авансовый порядок выплаты определяется коллективными (индивидуальными) трудовыми договорами.

3.11.Счет 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами»

Для формирования информации в денежном выражении о состоянии прочих расчетов с кредиторами и операций, изменяющих указанные расчеты, применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

- 030401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»;
- 030402000 «Расчеты с депонентами»;
- 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»;
- 030404000 «Внутриведомственные расчеты»;
- 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами».

3.12.Счет 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»

Операции по удержанию сумм заработной платы, выплат по оплате труда, стипендий, отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (030211830, 030212830, 030213830, 030262830, 030263830, 030291830) и кредиту счета 030403730 «Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда».

Операции по уменьшению расчетов по удержаниям по оплате труда, стипендиям оформляются следующими бухгалтерскими записями:

перечисление удержанных сумм отражается по дебету счета 030403830 «Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда» и кредиту счета 020111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства»

Учет расчетов по удержаниям из заработной платы ведется в аналитике по получателям сумм, удержанных из заработной платы:

- по удержаниям для перечисления на счет работника в банке – по каждому банку-получателю;
- по удержаниям на основании исполнительных листов – по каждому получателю по каждому исполнительному листу;
- по удержаниям профвзносов – по юридическим лицам – профсоюзным организациям.

3.13. Счет 030404000 «Внутриведомственные расчеты»

Для ведения бухгалтерского учета расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями (филиалами) (далее – внутренние расчеты), применяются счета в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления:

030404120 «Внутриведомственные расчеты по доходам от собственности»;

030404130 «Внутриведомственные расчеты по доходам от оказания платных услуг»;

030404140 «Внутриведомственные расчеты по доходам по суммам принудительного изъятия»;

030404173 «Внутриведомственные расчеты по чрезвычайным доходам от операций с активами»;

030404180 «Внутриведомственные расчеты по прочим доходам»;

030404210 «Внутриведомственные расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда»;

030404211 «Внутриведомственные расчеты по заработной плате»;

030404212 «Внутриведомственные расчеты по прочим выплатам»;

030404213 «Внутриведомственные расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда»;

030404220 «Внутриведомственные расчеты по оплате работ, услуг»;

030404221 «Внутриведомственные расчеты по услугам связи»;

030404222 «Внутриведомственные расчеты по транспортным услугам»;

030404223 «Внутриведомственные расчеты по коммунальным услугам»;

030404224 «Внутриведомственные расчеты по арендной плате за пользование имуществом»;

030404225 «Внутриведомственные расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»;

030404226 «Внутриведомственные расчеты по прочим работам, услугам»;

030404262 «Внутриведомственные расчеты по пособиям по социальной помощи населению»;

030404290 «Внутриведомственные расчеты по прочим расходам»;

030404310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств»;

030404340 «Внутриведомственные расчеты по приобретению материальных запасов»;

030404410 «Внутриведомственные расчеты по доходам от выбытия основных средств»;

030404440 «Внутриведомственные расчеты по доходам от выбытия материальных запасов»;

030404550 «Внутриведомственные расчеты по поступлению иных финансовых активов»;

030404560 «Внутриведомственные расчеты по увеличению прочей дебиторской задолженности»;

030404610 «Внутриведомственные расчеты по изменению (уменьшению) остатков денежных средств»;

030404660 «Внутриведомственные расчеты по уменьшению прочей дебиторской задолженности»;

030404710 «Внутриведомственные расчеты по поступлениям от резидентов»;

030404720 «Внутриведомственные расчеты по поступлениям от нерезидентов»;

030404730 «Внутриведомственные расчеты по увеличению прочей кредиторской задолженности»;

030404830 «Внутриведомственные расчеты по уменьшению прочей кредиторской задолженности»;

030404000 «Расчеты с прочими кредиторами»;

030404730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами»;

030404830 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами».

Принятие к учету расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами) по получению нефинансовых, финансовых активов (передаче обязательств) оформляется на основании Извещения (ф. 0504805) бухгалтерскими записями по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030404000 «Внутриведомственные расчеты» и дебету:

соответствующих счетов аналитического учета счетов 010100000 «Основные средства», 010200000 «Нематериальные активы», 10300000 «Непроизведенные активы», 010500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 020500000 «Расчеты по доходам», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 020900000 «Расчеты по ущербу», счетов 021001560 «Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», 021006560 «Увеличение расчетов с учредителем» - в сумме активов (имущества, расчетов с дебиторами), полученных в рамках внутренних расчетов (от головного учреждения, обособленного подразделения, филиала);

соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация» - в сумме основных средств, нематериальных активов, переданных в рамках внутренних расчетов (головному учреждению, обособленному учреждению, филиалу);

счетов 020111510 «Поступление денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства», счета 020127510 «Поступления денежных средств учреждения в иностранной валюте на счет в кредитной организации» - в сумме денежных средств, поступивших на счета бюджетного учреждения в отчетном периоде, их перечисления;

счетов 020113510 «Поступления денежных средств учреждения в органе казначейства в пути», счета 020123510 «Поступления денежных средств учреждения в кредитной организации в пути» - в сумме денежных средств, перечисленных на счета бюджетного учреждения, при условии их зачисления в отчетном периоде, следующем за периодом их перечисления;

соответствующих счетов аналитического учета счетов 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (230303830, 230304830, 030312830, 030313830) - в сумме обязательств, переданных в рамках внутренних расчетов (головному учреждению, обособленному учреждению (филиалу)).

По закрытию финансового года суммы завершающих в финансовом году расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств) отражаются с корреспонденцией по кредиту (дебету) счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

РАЗДЕЛ 4. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

3.14. Счет 040100000 «Финансовый результат хозяйствующего субъекта»

Счета раздела 4 «Финансовый результат» Плана счетов бюджетного учреждения предназначены для обобщения информации о результатах финансовой деятельности бюджетных учреждений за текущий финансовый год и за прошлые финансовые периоды.

Счет 040100000 «Финансовый результат хозяйствующего субъекта» раздела 4 «Финансовый результат» Плана счетов бюджетного учреждения включает следующие группировочные счета:

- Счет 040110000 «Доходы текущего финансового года»;
- Счет 040120000 «Расходы текущего финансового года»;
- Счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;
- Счет 040140000 «Доходы будущих периодов»;
- Счет 040150000 «Расходы будущих периодов».
- Счет 040150000 «Резервы предстоящих расходов»

Счет 040110000 «Доходы текущего финансового года»,

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:

- 040110000 «Доходы текущего финансового года»;
- 040120000 «Расходы текущего финансового года»;
- Доходы текущего финансового года:
- 040110100 «Доходы хозяйствующего субъекта»;

- 040110120 «Доходы от собственности»;
- 040110130 «Доходы от оказания платных услуг»;
- 040110140 «Доходы от сумм принудительного изъятия»;
- 040110150 «Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов»;
- 040110152 «Доходы от поступлений от наднациональных организаций и правительств иностранных государств»;
- 040110153 «Доходы от поступления от международных финансовых организаций»;
- 040110170 «Доходы по операциям с активами»;
- 040110171 «Доходы от переоценки активов»;
- 040110172 «Доходы от операций с активами»;
- 040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»;
- 040110180 «Прочие доходы»;
- Расходы текущего финансового года:
- 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта»;
- 040120210 «Расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда»;
- 040120211 «Расходы по заработной плате»;
- 040120212 «Расходы по прочим выплатам»;
- 040120213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда»;
- 040120220 «Расходы на оплату работ, услуг»;
- 040120221 «Расходы на услуги связи»;
- 040120222 «Расходы на транспортные услуги»;
- 040120223 «Расходы на коммунальные услуги»;
- 040120224 «Расходы на арендную плату за пользование имуществом»;
- 040120225 «Расходы на работы, услуги по содержанию имущества»;
- 040120226 «Расходы на прочие работы, услуги»;
- 040120230 «Расходы на обслуживание долговых обязательств»;
- 040120231 «Внутриведомственные расчеты по обслуживанию долговых обязательств учреждений с резидентами»;
- 040120232 «Внутриведомственные расчеты по обслуживанию долговых обязательств учреждений нерезидентами»;
- 040120240 «Расходы на безвозмездные перечисления организациям»;
- 040120241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям»;
- 040120242 «Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций»;
- 040120250 «Расходы на безвозмездные перечисления бюджетам»;
- 040120252 «Расходы на перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств»;
- 040120253 «Расходы на перечисления международным организациям»;
- 040120260 «Расходы на социальное обеспечение»;
- 040120262 «Расходы на пособия по социальной помощи населению»;
- 040120263 «Расходы на пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления»;
- 040120270 «Расходы по операциям с активами»;
- 040120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»;
- 040120272 «Расходование материальных запасов»;
- 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами»;
- 040120290 «Прочие расходы».

Операции по начислению доходов оформляются следующими бухгалтерскими записями:
признание доходов отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 «Доходы текущего финансового года» (040110120, 040110130, 040110171, 040110172, 040110173, 040110180) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 «Нефинансовые активы», 020000000 «Финансовые активы», 030000000 «Обязательства»;

начисление доходов от реализации товаров отражается на основании Товарного отчета и прилагаемых к нему первичных (сводных) учетных документов (товарных отгрузочных документов, отчетов кассира операциониста, Счетов (Счетов-фактур) и т.д.) по кредиту счета 040110130 «Доходы от оказания платных услуг» и дебету счета 020530550 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг»;

начисление доходов от реализации работ, услуг, осуществляемых учреждением в рамках разрешенных согласно Уставу бюджетного учреждения видов деятельности, отражается на основании Актов приема - сдачи выполненных работ (Актов оказания услуг, Заказ - нарядов, иных первичных учетных документов, предусмотренных условиями договоров в рамках обычая делового оборота, подтверждающих фактическое исполнение бюджетным учреждением работ (услуг), Счета (Счета-фактуры) - по кредиту счета 040110130 «Доходы от оказания платных услуг» и дебету счета 020530550 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг»;

начисление доходов в сумме денежных средств, полученных бюджетным учреждением в виде пожертвований, грантов и иных аналогичных поступлений, отражается на основании договора и документа благотворителя, подтверждающих безвозмездность передачи денежных средств, по кредиту счета 240110180 «Прочие доходы» и дебету счета 220580660 «Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам»;

начисление доходов в сумме кредиторской задолженности, списанной с балансового учета, в связи с отсутствием требований кредитора в период срока исковой давности отражается на основании Справки (ф. 0504833) по кредиту счета 040101173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 020800000, 230100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»; 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030402000 «Расчеты по депонентам», с одновременным отражением указанной суммы на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность не востребованная кредитором».

Операции по начислению налогов, объектом налогообложения для которых являются доходы (прибыль) учреждения:

начисление налога на добавленную стоимость по доходам от произведенных продаж, выполненных работ, оказанных услуг, облагаемых в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налогом на добавленную стоимость, отражается на основании Счетов-фактур (Справки (ф. 0504833), составленных бюджетным учреждением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 240110000 «Доходы текущего финансового года» (240110120, 240110130, 240110172, 240110173, 240110180) и кредиту счета 230304730 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость»;

начисление налога на прибыль организаций, исчисленного по результатам налогового периода, подлежащего уплате в бюджет отражается на основании Справки (ф. 0504833) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 240110000 «Доходы текущего финансового года» (240110120, 240110130, 240110172, 240110173, 240110180) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 230303000 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций».

Операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110000 «Доходы текущего финансового года» оформляются следующими бухгалтерскими записями:

отнесение на уменьшение финансового результата бюджетного учреждения суммы дебиторской задолженности по доходам, признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации нереальной к взысканию, отражается на основании Справки (ф. 0504833) по дебету счета 040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 020500000 «Расчеты по доходам» (020520660, 020530660, 020540660, 020552660, 020553660, 020571660, 020572660, 020573660, 020574660, 020575660, 020580660), 020900000 «Расчеты по ущербу имуществу» с одновременным отражением указанной суммы на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов»;

отнесение балансовой стоимости произведенных активов, остаточной стоимости основных средств, нематериальных активов, фактической стоимости материальных запасов, балансовой стоимости финансовых активов, реализованных бюджетным учреждением согласно законодательству Российской Федерации, отражается по дебету счета 240110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 «Нефинансовые активы», 020000000 «Финансовые активы»;

отнесение расходов, связанных с реализацией объектов нефинансовых финансовых активов на уменьшение финансового результата бюджетного учреждения от операций с активами отражается на основании Справки (ф. 0504833) по дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами», 040110130 «Доходы от оказания платных услуг», в части реализации готовой продукции, товаров и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010990000 «Издержки обращения» (010990211 – 010990213, 010990221 – 010990226, 010990290), счета 240120200 «Расходы текущего финансового года» (240120221 – 240120226, 240120290);

отнесение балансовой стоимости реализованных бюджетным учреждением товаров за отчетный период (декаду, месяц) отражается на основании Товарного отчета и Справки (ф. 0504833) по дебету счета 240110130 «Доходы от оказания платных услуг» и кредиту счета 210538440 «Уменьшение стоимости товаров – иного движимого имущества учреждения»;

отражение наценки по выявленным недостаткам товарам (ущербам, нанесенным товарам), относимой на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании Товарного отчета, Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и Справки (ф. 0504833) способом «Красное сторно» по дебету счета 240110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту счета 210539340 «Изменение за счет наценки стоимости товаров – иного движимого имущества учреждения».

Счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

Операции при заключении счетов текущего финансового года учреждений отражаются на основании Справки (ф. 0504833):

по дебету (кредиту) счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в корреспонденции с кредитом (дебетом) соответствующих счетов аналитического учета счетов 030404000 «Внутриведомственные расчеты», 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта»;

суммы уценки (дооценки) стоимости объектов нефинансовых активов, полученные в результате переоценки, отражаются в межотчетный период по дебету (кредиту) счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и кредиту (дебету) соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства»;

суммы уценки (дооценки) начисленной амортизации по объектам нефинансовых активов, полученные в результате переоценки, отражаются в межотчетный период по кредиту (дебету) соответствующих счетов аналитического учета счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и дебету (кредиту) соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация»;

заключение счетов текущего финансового года отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 «Доходы хозяйствующего субъекта» (в части кредитового остатка);

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 «Доходы хозяйствующего субъекта» и кредиту счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» (в части дебетового остатка);

заключение счетов текущего финансового года отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта» и кредиту счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Счет 040140000 « Доходы будущих периодов»

Счет предназначен для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" (приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 18 мая 2018 г., регистрационный номер 51122).

- доходов, начисленных за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода;

- доходов, полученных от продукции животноводства (приплод, привес, прирост животных) и земледелия;

- доходов по месячным, квартальным, годовым абонементам;

доходов по операциям реализации имущества казны в случае, если договором предусмотрена рассрочка платежа на условиях перехода права собственности на объект после завершения расчетов;

- доходов по соглашениям о предоставлении в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) безвозмездных перечислениях на условиях предоставления активов: межбюджетных трансфертов, субсидий юридическим лицам, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, иным физическим лицам;

- доходов по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

доходов от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом);

- иных аналогичных доходов.

По кредиту счета отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету - суммы доходов, зачисленных на соответствующие счета доходов текущего финансового года при наступлении периода, к которому эти доходы относятся.

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

В рамках формирования учетной политики учреждение вправе устанавливать дополнительные требования к аналитическому учету доходов будущих периодов, в том числе с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждения, а также требований налогового законодательства Российской Федерации о раздельном учете доходов (поступлений) учреждения.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Положения нормативных актов
Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на иные цели, предоставляемых в соответствии с соглашениями	5 205 52 561 5 205 62 561	5 401 40 152 5 401 40 162	Пункт 93 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
Поступление целевых субсидий на лицевой счет	5 201 11 510	5 205 52 661 5 205 62 661	Пункт 72 Инструкции № 174н, п. 72 Инструкции № 183н
Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей	5 401 40 152 5 401 40 162	5 401 10 152 5 401 10 162	Пункты 150, 158 Инструкции № 174н, п. 178, 186 Инструкции № 183н
Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств на основании соглашения	0 401 40 100	0 205 00 000	Пункт 94 Инструкции № 174н

Возврат неиспользованных остатков субсидий на иные цели	5 205 52 561 5 205 62 561	5 201 11 610	Пункты 73, 93 Инструкции № 174н, п. 73 Инструкции № 183н
Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета остатков целевых субсидий, образовавшихся в связи с недостижением целевых показателей (на основании отчета о достижении целевых показателей)	5 401 40 152 5 401 40 162	5 303 05 731	Пункт 158 Инструкции № 174н
Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета остатков неиспользованных субсидий на иные цели в случае выявления по результатам последующего государственного (муниципального) финансового контроля нарушений порядка использования указанных субсидий	5 401 40 152 5 401 40 162 5 401 10 152 5 401 10 162	5 303 05 731	Пункт 152 Инструкции № 174н, п. 180 Инструкции № 183н
Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели в случае недостижения целевых показателей	5 303 05 831	5 201 11 610	Пункты 93, 133 Инструкции № 174н, п. 96 Инструкции № 183н
Отражение учреждением возврата в доход бюджета неиспользованных остатков целевых субсидий до момента принятия учредителем решения о подтверждении потребности в их использовании	0 303 05 831	0 201 11 000	Пункт 133 Инструкции № 174н
Уменьшение задолженности учреждения по возврату в доход бюджета остатков неиспользованных целевых субсидий прошлых лет при принятии решения о наличии потребности направления этих средств на цели предоставления субсидии (если остаток средств не перечислялся в доход бюджета)	5 303 05 000	5 205 00 000	Пункт 97 Инструкции № 183н

Счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов».

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах"

1. Положения настоящего Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора".

2. Настоящий Стандарт не применяется в отношении:

- а) публичных нормативных обязательств, за исключением обязательств по выплатам, осуществляемым в результате реструктуризации деятельности;
- б) обязательств по выплатам физическим лицам в связи с исполнением трудовых функций работниками, государственными и муниципальными служащими, лицами, замещающими

государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации и муниципальные должности, в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, а также по выплатам персоналу (сотрудникам) в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны, за исключением обязательств по выплатам, осуществляемым в результате реструктуризации деятельности;

в) обязательств, возникающих перед юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами-производителями товаров, работ, услуг, на основании соглашений сторон об установлении, изменении или прекращении прав и обязанностей, заключенных в любых предусмотренных для совершения сделок формах (далее - договоры), если иное не предусмотрено настоящим Стандартом;

г) затрат, которые планируются к осуществлению исходя из допущения непрерывности деятельности субъекта учета (затраты для продолжения деятельности субъекта учета в обозримом будущем);

д) резерва под снижение стоимости материальных запасов, резерва по сомнительным долгам, и иных резервов, формирование и ведение которых регулируются нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Термины, определения которым даны в других нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, используются в настоящем Стандарте в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах.

4. В целях настоящего Стандарта используются следующие термины в указанных значениях.

Резерв - обязанность по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного законодательством Российской Федерации требования к субъекту учета и (или) публично-правовому образованию физического или юридического лица, иного публично-правового образования, субъекта международного права, с ненаступившим сроком его исполнения (предъявления), имеющая на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования, в частности:

обязанность по осуществлению гарантийного ремонта и (или) текущему обслуживанию, которая будет осуществляться субъектом учета по требованию заказчиков (покупателей), в случаях, предусмотренных договором (далее - резерв по гарантийному ремонту);

обязанность, возникающая из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, а также претензий (исков) к публично-правовому образованию о возмещении вреда, причиненного физическому лицу или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов или должностных лиц этих органов, в том числе в результате издания актов органов государственной власти, не соответствующих закону или иному правовому акту (далее - резерв по претензиям, искам);

обязанность, возникающая в силу законодательства Российской Федерации при принятии решения о реструктуризации деятельности субъекта учета, а также при принятии решения о реорганизации либо ликвидации (упразднении) субъекта учета (далее - резерв по реструктуризации);

обязанность по осуществлению расходов на исполнение обязательств по договору, цена которого была самостоятельно установлена субъектом учета исходя из условий безубыточности и самостоятельного покрытия расходов (условий компенсации затрат на исполнение договора исключительно за счет доходов от исполнения такого договора), которые в процессе исполнения договора по независящим от субъекта учета причинам превысили экономические выгоды, планируемые к получению от исполнения договора (далее - резерв по убыточным договорным обязательствам);

обязанность по демонтажу и выводу объектов основных средств из эксплуатации, а также восстановление участка, на котором объект расположен, возникающая по договору купли-

продажи, пользования, иному договору (соглашению), устанавливающему условия использования объекта имущества (далее - резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации).

Реструктуризация деятельности - предполагаемое изменение деятельности субъекта учета, включающее создание, изменение структуры (состава) обособленных подразделений субъекта учета и (или) изменение видов деятельности, объема и (или) способов ведения деятельности, изменение кадрового состава, в том числе численности, приводящее к увеличению обязательств субъекта учета сверх предусмотренных бюджетных назначений, в случае если такие изменения не являются условием осуществления деятельности субъекта учета.

План (программа) реструктуризации деятельности - детальный, утвержденный документ, определяющий:

- время начала исполнения плана (программы) реструктуризации деятельности организации, сроки проведения реструктуризации деятельности;
- вид деятельности (отдельные направления вида деятельности) и (или) структурное подразделение (часть структурного подразделения), подлежащие реструктуризации, и его местонахождение;
- основные мероприятия по реструктуризации деятельности;
- примерную численность персонала (сотрудников), их должности, с указанием функциональных обязанностей, которым будет выдана компенсация в связи с прекращением обязательств субъекта учета, перечисленных в подпункте "б" пункта 4 настоящего Стандарта;
- размер обязательств, которые возникнут в результате проведения мероприятий по реструктуризации деятельности;
- сроки доведения информации до лиц, права которых затрагиваются в ходе предстоящей реструктуризации деятельности.

5. Единицы бухгалтерского учета по каждому виду резервов определяются в рамках формирования учетной политики субъектом учета таким образом, чтобы обеспечить формирование и раскрытие полной и достоверной информации о резервах.

6. Учет резервов осуществляется получателями бюджетных средств, государственными (муниципальными) бюджетными, автономными учреждениями, а также органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами в случае поступления исполнительных документов в порядке субсидиарной ответственности.

7. Резервы признаются при соблюдении следующих общих критериев:

- у субъекта учета имеется обязанность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;
- для исполнения обязанности потребуется выбытие активов;
- размер обязанности может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетно или документально;
- момент предъявления требования об исполнении обязательства и его размер не зависят от действий субъекта учета.

8. Резерв признается в сумме расчетно-документальной обоснованной оценки субъекта учета, проведенной на отчетную дату, либо на иную дату признания резерва, установленную в соответствии с настоящим Стандартом.

9. В случае если предполагаемый срок исполнения обязательства, по которому сформирован резерв, превышает 12 месяцев после годовой отчетной даты, сумма резерва определяется с учетом дисконтирования его величины. В качестве ставки дисконтирования используется ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации, действующая на отчетную дату, на которую составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

10. При оценке величины резерва не принимаются в расчет:

- суммы налогов, подлежащие уплате в связи с исполнением обязательства;

- суммы ожидаемых встречных требований или суммы требований к другим лицам в возмещение расходов, планируемых при исполнении обязательства;

- поступления, ожидаемые от выбытия активов, связанных с исполнением обязательства.

11. В случае если при исполнении обязательства, по которому сформированы резервы, планируется поступление экономических выгод по встречным требованиям или требованиям к другим лицам, такие требования признаются в бухгалтерском учете в качестве самостоятельных активов. При этом величина сформированного резерва в целях исполнения обязательства не должна быть менее величины указанных активов (величины планируемых поступлений экономических выгод).

12. Стоимостная оценка резервов подлежит ежегодному пересмотру и, при необходимости, корректировке до текущей обоснованной оценки на годовую отчетную дату и (или) на дату составления последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации субъекта учета.

Изменения в стоимостной оценке резервов, за исключением резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, относятся на финансовый результат текущего периода.

Изменения в стоимостной оценке резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, не связанные с приближением срока исполнения обязательства, относятся на увеличение или уменьшение стоимости будущих расходов на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации.

Будущие расходы на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации относятся на расходы (на уменьшение финансового результата) текущего периода равномерно в течение срока полезного использования основного средства, в отношении которого признан резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации.

13. Стоимостная оценка дисконтированных резервов определяется с учетом ее увеличения в связи с приближением срока исполнения обязательств. Указанное увеличение признается в качестве процентного расхода текущего периода.

Стоимостная оценка дисконтированных резервов пересчитывается в связи с изменением ставки дисконтирования на годовую отчетную дату. Указанное изменение стоимостной оценки дисконтированных резервов признается в качестве процентного расхода текущего периода.

14. Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан, если иное не установлено настоящим Стандартом.

15. В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода.

16. В годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе Пояснительной записки по каждому виду резервов раскрывается следующая информация:

а) сумма резерва на начало и конец отчетного периода;

б) сумма изменений (увеличений, уменьшений) величины резерва в структуре оснований:

- создания резерва;

- приращения дисконтированной стоимости резерва за отчетный период в связи с приближением срока исполнения обязательства, под которое был сформирован резерв, а также влияния любых изменений ставки дисконтирования;

- использования резерва;

- восстановления неиспользованных и излишне начисленных сумм резерва;

в) краткое описание оснований создания резерва и ожидаемые сроки его использования;

г) указание на признаки неопределенности в части момента предъявления требования об исполнении обязательства и (или) его размера;

д) сумма ожидаемых возмещений по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении соответствующего обязательства, признанных самостоятельным активом (с указанием наименования актива).

Данные о суммах созданных резервов отражаются в составе бюджетной информации субъекта учета.

17. Информация о возникновении у субъекта учета обязанности по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного законодательством Российской Федерации

требования к нему физического или юридического лица, публично-правового образования, субъекта международного права, неопределенного по величине и с ненаступившим сроком его исполнения (предъявления), при условии когда в обозримом будущем не ожидается выбытие активов и (или) величина расходов не может быть расчетно-документально оценена (далее - условное обязательство), подлежит раскрытию субъектом учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности без признания резервов.

Обязательство, по которому субъект учета несет солидарную ответственность, и исполнение которого потребует выбытия активов субъекта учета только в случае отказа в исполнении другими участниками солидарной ответственности, признается условным обязательством.

18. В бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежат раскрытию в текстовой части Пояснительной записки данные об условных обязательствах, формирующие существенную информацию, в том числе:

- а) краткое описание условных обязательств;
- б) оценка влияния условных обязательств на финансовые показатели.

Информация о праве субъекта учета на имущество, возникающее в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, при наступлении независимо от воли субъекта учета в обозримом будущем событий (далее - условные активы) подлежит раскрытию субъектом учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности без признания активов в бухгалтерском учете.

19. В бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежат раскрытию в текстовой части Пояснительной записки данные об условных активах, формирующих существенную информацию, в том числе:

- а) краткое описание условных активов;
- б) оценка влияния условных активов на финансовые показатели.

Стоимостная оценка условных обязательств и условных активов не производится.

В случаях, когда обязательство частично квалифицируется как резерв, а частично как условное обязательство, информация об условном обязательстве раскрывается в увязке с информацией о соответствующем резерве.

Счет предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения:

- возникающих вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств);
- предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения;
- предстоящей оплаты по требованию покупателей гарантийного ремонта, текущего обслуживания в случаях, предусмотренных договором поставки;
- иных аналогичных предстоящих оплат;
- возникающих в силу законодательства Российской Федерации при принятии решения о реструктуризации деятельности учреждения, в том числе создании, изменении структуры (состава) обособленных подразделений учреждения и (или) изменении видов деятельности учреждения, а также при принятии решения о реорганизации либо ликвидации учреждения;
- возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в размере сумм, предъявленных к учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), в том числе вытекающих из условий гражданско-правовых договоров (контрактов), в случае предъявления претензий (исков) к публично-правовому образованию: о возмещении вреда, причиненного физическому лицу или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов или должностных лиц этих органов, в том числе в результате издания актов органов государственной власти, не соответствующих закону

или иному правовому акту, а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления учреждению согласно законодательству Российской Федерации претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов;

- по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов;

- по иным обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, в случаях, предусмотренных актом учреждения, принятого при формировании его учетной политики.

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке или в Карточке учета средств и расчетов, по видам создаваемых резервов.

Формирование резерва на оплату отпусков (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) - КОСГУ 211.

Формирование резерва на оплату отпусков в части страховых взносов (отложенных обязательств по перечислению страховых взносов) – КОСГУ 213.

Формирование резерва на восстановление последствий эксплуатации основных средств, включаемой в стоимость основных средств (оценочные значения) – КОСГУ 225.

Формирование резерва по понесенным расходам, по которым не поступили расчетные документы (на основе оценочных значений) – КОСГУ группы 200.

Формирование резерва для оплаты обязательств, оспариваемых в судебном порядке (по судебным разбирательствам) – КОСГУ 290.

Хозяйственные операции по формированию резервов проводятся ежемесячно последним днем текущего месяца. В течение финансового года сформированные резервы списываются по мере подтверждения обязательств. В конце года может остаться некое сальдо на счете 040160000. Списывать его не нужно, а нужно формировать новые резервы на разницу, т.е. чтобы сальдо на счете 040160000 было равно скалькулированным суммам новых предстоящих резервов расходов на будущий финансовый год.

ПРОВОДКИ ПО УЧЕТУ РЕЗЕРВОВ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

Наименование операции	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	Первичный документ
Начисление резервов предстоящих расходов	0.106.00.000 0.109.60.200 2.401.10.130 0.401.20.200	0.401.60.000	Бухгалтерская справка с приложением-расчетом
Начисление расходов за счет сформированных резервов	0.401.60.000	0.302.00.730 0.303.00.730	Расчетная ведомость по оплате труда, Акт сверки взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками, и пр.

Начисление резервов на оплату отпусков	0.109.60.211	0.401.60.211	Бухгалтерская справка с приложением-расчетом
Начисление резервов на оплату отпусков в части страховых взносов	0.109.60.213	0.401.60.213	Бухгалтерская справка с приложением-расчетом
Начисление резервов по понесенным расходам, по которым на отчетную дату не поступили расчетные документы	0.109.60.200 0.401.20.200	0.401.60.200	Бухгалтерская справка с приложением-расчетом
Начисление резервов для оплаты обязательств, оспариваемых в судебном порядке	0.401.20.200	0.401.60.200	Бухгалтерская справка с приложением-расчетом
Начисление отпускных за счет сформированных резервов	0.401.60.211	0.302.11.730	Расчетная ведомость по оплате труда
Начисление отпускных в части	0.401.60.213	0.303.00.730	Расчетная ведомость по

страховых взносов за счет сформированных резервов			оплате труда
Начисление расходов, по которым поступили расчетные документы, за счет сформированных ранее резервов	0.401.60.200	0.302.00.000 0.303.00.000	Акт/ Накладная/Акт сверки взаиморасчетов
Начисление расходов признанных в судебном порядке за счет сформированных резервов	0.401.60.200	0.302.00.730 0.303.00.730	Решение суда/ Акт

РАЗДЕЛ 6. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

На забалансовых счетах учреждения учитывается имущество, не соответствующее критериям активов, имущество, поступившее на хранение или переработку, а также бланки строгой отчетности, переходящие награды, призы, кубки. Перечень стандартных забалансовых счетов утвержден Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н. Данные по забалансовым счетам не обязательно отражать в журналах операций и в Главной книге. 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.

Учет имущества

Счет 01 «Имущество, полученное в пользование».

На счете учитывают имущество, полученное учреждением в пользование, но это не объекты аренды. Это ценности, которые в соответствии с законодательством РФ не подлежат отражению на балансе учреждения: музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части Музейного фонда Российской Федерации, неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, права ограниченного пользования чужими земельными участками. Имущество ставят на учет на основании акта приема-передачи или другого документа, который подтверждает получение имущества и прав на него. Имущество необходимо отражать по стоимости, указанной в акте приема-передачи. Учет ведется в разрезе объектов имущества, собственников (балансодержателей) имущества, а также по инвентарным, серийным, реестровым номерам, указанным в акте приема-передачи или ином документе.

Счет 02 «Материальные ценности, принимаемые на хранение».

Именно здесь теперь нужно учитывать и материальные ценности учреждения, не соответствующие критериям активов, а также имущество, в отношении которого принято решение о списании до момента его демонтажа, утилизации, уничтожения. Материальные ценности, принятые учреждением на хранение, в переработку учитываются на основании первичного документа, который подтверждает их получение: акта приема-передачи, договора и др. Объекты отражаются по стоимости, указанной в первичном документе. Если учреждение оформило акт в одностороннем порядке — по условной оценке: один объект — 1 рубль. Выбытие МЦ с забалансового учета отражается на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету. В карточке количественно-суммового учета объект должен отражаться в разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения.

Счет 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению».

Учет на счете ведут учреждения-заказчики снабжения. Материальные ценности отражают на основании документов, которые подтверждают отгрузку грузополучателю в сумме выплат на их приобретение. Учет ведется в книге учета материальных ценностей по каждому грузополучателю и виду ценностей.

Счет 21 «Основные средства в эксплуатации».

На счете ведут учет ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно. Постановка на учет осуществляется на основании первичного документа при передаче объекта ОС стоимостью до 10000 руб. в эксплуатацию, исключение составляют объекты недвижимости и библиотечного фонда. Учет ведется по стоимости, которую установили в учетной политике: по условной оценке — 1 руб. за один объект или по балансовой

стоимости. Учет ведется в карточке количественно-суммового учета в разрезе объектов ОС и центров материальной ответственности. Со счета объекты списываются только по решению комиссии на основании акта приема-передачи, акта о списании.

Счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению». На учет ставится имущество, которое поступило по централизованному снабжению, до момента получения извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика.

Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» — для учета объектов операционной аренды, предоставленных прав пользования имуществом, переданным учреждением в возмездное пользование по договору аренды.

Счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» — предназначен для учета данных об объектах аренды на льготных условиях, о предоставленном (переданном) в безвозмездное пользование имуществе без закрепления права оперативного управления. Из буквального прочтения этой нормы следует, что на счете учитываются объекты как операционной, так и финансовой аренды. При этом имущество может передаваться безвозмездно или на льготных условиях, когда сумма арендных платежей меньше справедливой стоимости таких платежей.

Счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

К забалансовому учету объекты принимаются по балансовой стоимости на основании первичного документа. Учет ведется в карточке количественно-суммового учета в разрезе пользователей имущества, мест нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

Учет бланков строгой отчетности, путевок, периодической подписки.

Счет 03 «Бланки строгой отчетности».

Перечень БСО и порядок их оценки (по условной оценке — 1 руб. за один бланк или стоимости приобретения) устанавливается в учетной политике. Учет ведется в книге по учету бланков строгой отчетности по каждому виду бланка в разрезе ответственных лиц и мест хранения. Бланки списываются на основании акта приема-передачи или акта о списании в случаях выдачи БСО, передачи другой организации или порчи, хищения, недостачи.

Счет 08 «Путевки неоплаченные».

Путевки принимаются к учету при хранении в кассе по номинальной стоимости, указанной на бланке путевки или в условной оценке при отсутствии номинала. Учет ведется в карточке количественно-суммового учета по ответственным лицам, местам хранения, видам путевок и стоимости.

Счет 23 «Периодические издания для пользования».

Принятие к учету осуществляется по условной оценке. Аналитический учет ведется в карточке количественно-суммового учета в разрезе каждого периодического издания. Списание объектов учета осуществляется по решению комиссии на основании акта.

Учет денег, расчетов и расчетных документов

Счет 17 «Поступления денежных средств» и счет 18 «Выбытия денежных средств».

Счета в обязательном порядке открываются к балансовым счетам: 201.00 «Денежные средства учреждения», 210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» и 304.06 «Расчеты с прочими кредиторами» (в части денежных расчетов). Учет ведется в многографной карточке или карточке учета средств и расчетов в разрезе счетов учреждения, по видам выбытий и поступлений (в разрезе КОСГУ). По завершении года остатки по счетам на следующий год не переносятся. Таким образом, счета 17 и 18 должны быть закрыты по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Счет 19 «Невыясненные поступления прошлых лет». Учет ведется по датам зачисления невыясненных поступлений и датам их уточнения.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»

и счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

На учете задолженность отражается в момент, когда комиссия по поступлению и выбытию активов примет решение о ее списании с баланса. Учет задолженности ведется в карточке учета средств и расчетов:

по видам поступлений и должникам для дебиторской задолженности;

в разрезе видов выплат и поступлений и по кредиторам для кредиторской задолженности. Со счета 04 долг списывается по решению комиссии (в случае смерти или ликвидации дебитора), при возобновлении процедуры взыскания задолженности или если на счет поступили деньги в погашение долга.

РАЗДЕЛ 5. САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ

3.15. Учет расчетов по принятым обязательствам

Счет 050000000 «Санкционирование расходов»

Счета раздела 5 «Санкционирование расходов» Плана счетов бюджетного учреждения предназначены для обобщения информации о ходе исполнения бюджетным учреждением утвержденных сметой доходов и расходов по приносящей доход деятельности (планом финансово - хозяйственной деятельности) бюджетного учреждения сметных (плановых) назначений, в том числе по принятию и (или) исполнению принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год.

Раздел 5 «Санкционирование расходов» Плана счетов бюджетного учреждения включает следующие группировочные счета:

в разрезе финансовых периодов, в отношении которых осуществляется санкционирование:

050010000 «Санкционирование по текущему финансовому году»;

050020000 «Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередному финансовому году)»;

050030000 «Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первому году, следующему за очередным)»;

050040000 «Санкционирование по второму году, следующему за очередным»;

в разрезе объектов учета раздела 5 «Санкционирования расходов»:

050200000 «Принятые обязательства»;

050400000 «Сметные (плановые) назначения»;

050600000 «Право на принятие обязательств»;

050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»;

050800000 «Получено финансового обеспечения».

Операции по санкционированию обязательств бюджетного учреждения (далее – обязательства), принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принятых и неисполненных учреждением обязательств (денежных обязательств).

Счет 050200000 «Принятые обязательства»

Для обобщения информации о принятых бюджетным учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год применяются следующие группировочные счета:

в разрезе финансовых периодов:

050210000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»;

050220000 «Принятые обязательства на очередной финансовый год»;

050230000 «Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)»;

050240000 «Принятые обязательства на второй год, следующий за очередным»;

в разрезе объектов учета:

050201000 «Принятые обязательства»;

050202000 «Принятые денежные обязательства».

Для обобщения информации о принятых бюджетным учреждением обязательствах (денежных обязательствах) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год применяются счета

аналитического учета в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции:

по группе счетов 050201000 «Принятые обязательства»:

в разрезе видов расходов:

050201200 «Принятые обязательства по расходам»;

050201210 «Принятые обязательства по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда»;

050201211 «Принятые обязательства по заработной плате»;

050201212 «Принятые обязательства по прочим выплатам»;

050201213 «Принятые обязательства по начислениям на выплаты по оплате труда»;

050201220 «Принятые обязательства по оплате работ, услуг»;

050201221 «Принятые обязательства по услугам связи»;

050201222 «Принятые обязательства по транспортным услугам»;

050201223 «Принятые обязательства по коммунальным услугам»;

050201224 «Принятые обязательства по арендной плате за пользование имуществом»;

050201225 «Принятые обязательства по работам, услугам по содержанию имущества»;

050201226 «Принятые обязательства по прочим работам, услугам»;

050201240 «Принятые обязательства по безвозмездным перечисления организациям»;

050201241 «Принятые обязательства по безвозмездным перечисления государственным и муниципальным организациям»;

050201242 «Принятые обязательства по безвозмездным перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций»;

050201262 «Принятые обязательства по пособиям по социальной помощи населению»;

050201290 «Принятые обязательства по прочим расходам»;

050201310 «Принятые обязательства по приобретению основных средств»;

050201320 «Принятые обязательства по приобретению нематериальных активов»;

050201340 «Принятые обязательства по приобретению материальных запасов»;

в разрезе видов выплат:

по группе счетов 050202000 «Принятые денежные обязательства»:

в разрезе видов расходов:

050202200 «Принятые денежные обязательства по расходам»;

050202210 «Принятые денежные обязательства по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда»;

050202211 «Принятые денежные обязательства по заработной плате»;

050202212 «Принятые денежные бюджетные обязательства по прочим выплатам»;

050202213 «Принятые денежные обязательства по начислениям на выплаты по оплате труда»;

050202220 «Принятые денежные обязательства по оплате работ, услуг»;

050202221 «Принятые денежные обязательства по услугам связи»;

050202222 «Принятые денежные обязательства по транспортным услугам»;

050202223 «Принятые денежные обязательства по коммунальным услугам»;

050202224 «Принятые денежные обязательства по арендной плате за пользование имуществом»;

050202225 «Принятые денежные обязательства по работам, услугам по содержанию имущества»;

050202226 «Принятые денежные обязательства по прочим работам»;

050202230 «Принятые денежные обязательства по обслуживанию долговых обязательств»;

050202231 «Принятые денежные обязательства по обслуживанию долговых обязательств перед резидентами»;

050202232 «Принятые денежные обязательства по обслуживанию долговых обязательств перед нерезидентами»;

050202240 «Принятые денежные обязательства по безвозмездным перечислениям организациям»;

050202241 «Принятые денежные обязательства по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям»;

050202242 «Принятые денежные обязательства по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций»;

050202262 «Принятые денежные обязательства по пособиям по социальной помощи населению»;

050202263 «Принятые денежные обязательства по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления»;

050202290 «Принятые денежные обязательства по прочим расходам»;

050202310 «Принятые денежные обязательства по приобретению основных средств»;

050202330 «Принятые денежные обязательства по приобретению произведенных активов»;

050202340 «Принятые денежные обязательства по приобретению материальных запасов»;
в разрезе видов выплат:

Счет 050201000 «Принятые обязательства», Счет 050202000 «Принятые денежные обязательства»

Кредитовый показатель по соответствующим счетам аналитического учета счета 050201000 «Принятые обязательства» отражает сумму обязательств, принятых бюджетным учреждением на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода, с учетом изменений, утвержденных в текущем финансовом году.

Кредитовый показатель по соответствующим счетам аналитического учета счета 050202000 «Принятые денежные обязательства» отражает сумму денежных обязательств, принятых бюджетным учреждением, на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода, с учетом их изменений, принятых в текущем финансовом году.

Операции по принятию учреждением обязательств (денежных обязательств) и их изменению оформляются следующими бухгалтерскими записями:

суммы принятых бюджетным учреждением согласно закону, иному нормативному правовому акту, договору, соглашению обязательств учреждения на соответствующий финансовый год отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 «Принятые обязательства» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 «Право на принятие обязательств»;

суммы изменений обязательств учреждения, принятых в текущем финансовом году, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 «Принятые обязательства» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050600000 «Право на принятие обязательств». При этом сумма уменьшений принятых денежных обязательств отражается способом «Красное сторно»;

сумма обязательств учреждения, по которым в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной бюджетным учреждением или в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации, иного правового акта, условиями договора (соглашения) возникла обязанность бюджетного учреждения уплатить в соответствующем финансовом году юридическому лицу, бюджету бюджетной системы Российской Федерации, физическому лицу определенную сумму денежных средств (денежные обязательства), отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 «Принятые обязательства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050202000 «Принятые денежные обязательства»;

суммы изменений объема денежных обязательств учреждения, принятых в текущем финансовом году, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 «Принятые обязательства» и кредиту

соответствующих счетов аналитического учета счета 050202000 «Принятые денежные обязательства». При этом сумма уменьшений принятых денежных обязательств отражается способом «Красное сторно»;

Учет бюджетных обязательств.

Бюджетные обязательства по кредиторской задолженности на начало года принимаются в следующем порядке:

- на основании инвентаризации расчетов по состоянию на 01 января текущего года;
- на дату первого рабочего дня текущего года;
- в сумме кредиторской задолженности;
- принимается отдельное бюджетное обязательство по каждому контрагенту (подотчетному лицу, виду платеже в бюджет) в соответствии с номером счета, на котором числится кредиторская задолженность.

Бюджетные обязательства на основании заключенных договоров купли-продажи, поставки, подряда, аренды и других принимаются в следующем порядке:

- на дату подписания договора (или первым рабочим днем текущего года, если договор был подписан в конце предыдущего года);
- в сумме договора;
- в случае принятия к договору дополнительного соглашения, изменяющего сумму договора, сумма бюджетного обязательства корректируется датой принятия дополнительного соглашения;
- если оплата по договору предполагается из нескольких источников (ФКР+ЭКР), принимается несколько бюджетных обязательств.

Бюджетные обязательства по разовым сделкам без договоров принимаются в следующем порядке:

- на основании «Акта выполненных работ» - в случае приобретения услуг;
- на основании «Товаро-транспортной накладной» - в случае приобретения ТМЦ;
- на основании «Счета» при условии распоряжения руководителя учреждения об оплате;
- на дату подписания соответствующего документа учреждением;
- если оплата по входящему документу предполагается из нескольких источников (ФКР+ЭКР), принимается несколько бюджетных обязательств.

Бюджетные обязательства по оплате труда за первую половину месяца принимаются в следующем порядке:

- на основании расчетной (расчетно-платежной) ведомости;
- датой подписания соответствующей ведомости руководителем учреждения;

Бюджетные обязательства по выходному пособию, компенсации за неиспользованный отпуск, иным выплатам при увольнении принимаются в следующем порядке:

- на основании справки-расчета к приказу об увольнении;
- датой приказа.

Бюджетные обязательства по отпускным принимаются в следующем порядке:

- на основании плана отпусков на месяц, на основании справки-расчета к приказу об отпуске, датой приказа об отпуске.

Бюджетные обязательства по оплате труда за вторую половину месяца принимаются в следующем порядке

- на основании расчетной (расчетно-платежной) ведомости;
- датой подписания соответствующей ведомости руководителем учреждения;
- с учетом сумм, выплаченных в межрасчетный период.
- по каждому разделу расходов (ФКР+ЭКР) принимается отдельное бюджетное обязательство на каждый вид платежей:
- отдельно на выплату заработной платы;
- отдельно на НДФЛ;
- отдельно на каждый вид удержаний;

Бюджетные обязательства по социальным налогам с фонда оплаты труда принимаются в следующем порядке:

- на основании справки-расчета;
- датой подписания справки расчета;

- по каждому разделу расходов (ФКР+ЭКР) принимается одно бюджетное обязательство в сумме на все виды платежей в бюджет;

- после принятия Фондом социального страхования расходов к зачету производится уменьшение сумм соответствующих бюджетных обязательств.

Бюджетные обязательства по прочим налогам принимаются в следующем порядке:

- на основании соответствующих деклараций по налогам;

- датой подписания соответствующей декларации руководителем учреждения;

- в случае составления исправительной декларации производится исправление соответствующего бюджетного обязательства датой подписания исправительной декларации.

Бюджетные обязательства по требованиям ИМНС об уплате штрафов, пеней принимаются в следующем порядке:

- на основании требования об уплате штрафов, пеней;

- датой поступления требования в учреждение (в соответствии с датой регистрации в учете входящей корреспонденции) .

Бюджетные обязательства по выдаче денежных сумм подотчет (кроме командировочных расходов) принимаются в следующем порядке:

- на основании заявления подотчетного лица, подписанного руководителем учреждения и главным бухгалтером;

- датой подписания заявления;

- по факту произведенных расходов (на основании авансового отчета) сумма бюджетного обязательства может быть уменьшена – датой принятия авансового отчета.

Бюджетные обязательства по прочим расходам принимаются в следующем порядке

- на основании справки-расчета, иного документа, подтверждающего факт и сумму обязательства, позволяющего однозначно классифицировать ФКР и ЭКР расходов;

- на дату подписания справки-расчета, иного документа.

РАЗДЕЛ 6. «Учетные регистры»

Главным накопительным регистром учета является Главная книга. Главная книга формируется без забалансовых счетов. Главная книга формируется ежемесячно.

Промежуточными накопительными регистрами учета являются:

- по счетам Основных средств (10100) и Амортизации (10400):

-- регистр «Оборотно-сальдовая ведомость по основным средствам»

--- по материально-ответственным лицам в разрезе объектов ОС, ежемесячно

- по счетам Материальных запасов (10500)

-- регистр «Оборотно-сальдовая ведомость по материальным запасам»

--- по номенклатуре в разрезе номеров счетов

--- количество и сумма

--- по материально-ответственным лицам в разрезе по номенклатуре по номерам счетов
количество и сумма (по усредненной цене)

- ежемесячно

- по счету Капитальных вложений в основные средства (10601)

-- регистр «Оборотно-сальдовая ведомость по капитальным вложениям в основные средства»

-- ежемесячно

- по счетам денежных средств 20100 промежуточные накопительные регистры учета не ведутся

--- по контрагентам по номерам входящих документов в разрезе номеров счетов

-- ежемесячно

- по счету 21003

-- регистр «Оборотно-сальдовая ведомость по счету 21003»

--- в разрезе номеров счетов

-- ежемесячно

- по счету Расчетов с дебиторами по доходам (20500)

- регистр «Оборотно-сальдовая ведомость по расчетам с дебиторами по доходам»
- по контрагентам в разрезе номеров счетов
- ежемесячно
- по счету Расчетов по авансам поставщикам (20604, 20605, 20606, 20607, 20608, 20609, 20618, 20619, 20622) – по каждому счету отдельная ведомость
- регистр «Оборотно-сальдовая ведомость по авансам поставщикам»
- по контрагентам по договорам в разрезе номеров счетов
- ежемесячно
- по счету Расчетов по авансам поставщикам (20610, 20611, 20612, 20615, 20616, 20617)
- регистр «Оборотно-сальдовая ведомость по авансам поставщикам»
- по контрагентам в разрезе номеров счетов
- ежемесячно
- по счету Расчетов по подотчетными лицами (20800)
- регистр «Оборотно-сальдовая ведомость по подотчетным лицам»
- по подотчетным лицам в разрезе номеров счетов
- ежемесячно
- по счетам Расчетов с поставщиками (30204, 30205, 30206, 30207, 30208, 30209, 30218, 30219, 30222) – по каждому счету отдельная ведомость
- регистр «Оборотно-сальдовая ведомость по расчетам с поставщиками»
- по контрагентам по договорам в разрезе номеров счетов
- ежемесячно
- по счетам Расчетов с бюджетом (30300)
- регистр «Оборотно-сальдовая ведомость по расчетам с бюджетом»
- по видам платежей в бюджет в разрезе номеров счетов
- ежемесячно
- по счету Расчетов по средствам во временном распоряжении (30401)
- регистр «Оборотно-сальдовая ведомость по расчетам по средствам во временном распоряжении»
- по контрагентам (собственникам средств) в разрезе номеров счетов
- ежемесячно
- по счету Расчетов по удержаниям из заработной платы (30403)
- регистр «Оборотно-сальдовая ведомость по расчетам по удержаниям из заработной платы»
- по контрагентам (получателям удержанных сумм) в разрезе номеров счетов
- ежемесячно
- по счету Внутриведомственных расчетов (30404)
- регистр «Оборотно-сальдовая ведомость по внутриведомственным расчетам»
- по контрагентам в разрезе номеров счетов
- ежемесячно
- по забалансовому счету Материальные ценности на ответственном хранении (02)
- регистр «Оборотно-сальдовая ведомость по Материальным ценностям на ответственном хранении»
- по собственникам по материально-ответственным лицам в разрезе объектов ОС или номенклатуры МЗ
- ежемесячно
- по забалансовому счету Бланки строгой отчетности (03)
- регистр «Оборотно-сальдовая ведомость по Бланкам строгой отчетности»
- по материально-ответственным лицам в разрезе видов и номеров бланков
- ежемесячно
- по забалансовому счету Призы, кубки, подарки, сувениры (07)
- регистр «Оборотно-сальдовая по счету 07»
- по материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры
- ежемесячно
- по забалансовому счету Неоплаченные путевки (08)
- регистр «Оборотно-сальдовая по счету 08»
- ежемесячно
- по забалансовому счету Основные средства, списанные при вводе в эксплуатацию (С01)

-- регистр «Оборотно-сальдовая ведомость по основным средствам, списанным при вводе в эксплуатацию»

--- по материально-ответственным лицам в разрезе объектов ОС

-- ежемесячно

Первичными регистрами учета являются (кроме журналов операций, определенных в Инструкции по бюджетному учету № 148н):

- по счетам учета санкционирования расходов (50100, 50200, 50300, 50400)

- по забалансовым счетам 01-23

- по забалансовым счетам С01

Раздел "Сроки хранения архивных документов"

Хранение документов (первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетности, а также смет доходов и расходов и расчетов к ним и т.п. как на бумажных, так и на машинных носителях информации) в соответствии с правилами организации архивного дела. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские отчеты и балансы до передачи их в архив должны храниться в бухгалтерии в специальных помещениях или закрывающихся шкафах. Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель учреждения.

Номер формы	Код формы	Наименование формы документа
1	2	3
ОС-1 бюдж.		1. Основные средства и другие долгосрочные вложения. Материальные запасы.
	0509215	Инвентарная карточка
	0504101	Акт приемки-передачи основных средств в бюджетных учреждениях
ОС-2	0510450	Накладная на внутреннее перемещение основных средств
ОС-4 бюдж.	0510454	Акт о списании основных средств в бюджетных учреждениях
410	0510458	Накладная на отпуск материалов на сторону
434	0504204	Требование-накладная
299	0504202	Меню - требование на выдачу продуктов питания
230	0540460	Акт о списании материальных запасов
М-44	0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам
М-17	0504204	Книга складского учета материалов
325	0504325	Книга регистрации боя посуды
301	0504605	2. Средства учреждения Ведомость учета ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) и объемов финансирования расходов главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств
294	0504504	Ведомость аналитического учета ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), объемов финансирования и кассовых расходов получателя бюджетных средств
448	0504819	Книга по учету бланков строгой отчетности
816	0504816	Акт о списании бланков трудовых книжек и вкладышей к ним
286	0504601	3. Расчеты Авансовый отчет
327	0504609	Ведомость по расчетам с родителями за содержание детей в детских

		учреждениях Вкладной лист N 1 к ф. 327 Вкладной лист N 2 к ф. 227
305	0504608	Табель учета посещаемости детей
421	0504421	Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы Вкладной лист к ф. 421
425	0504425	Записка-расчет о предоставлении отпуска (увольнении)
49	0504402	Расчетная ведомость
389	0504403	Платежная ведомость на выдачу аванса, заработной платы
417	0504417	Карточка-справка
309	0504508	4. Расходы по бюджетным и внебюджетным средствам. Ведомость аналитического учета ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) и фактических расходов получателя бюджетных средств
433	0504833	5. Общебухгалтерские формы. Бухгалтерская справка
523	0504523	Типовой договор о полной индивидуальной материальной ответственности
279	0504804	Реестр карточек
442	0504842	Реестр сдачи документов
401	0504801	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость)
835	0504835	Акт о результатах инвентаризации
836	0504836	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации
429	0504229	Акт приемки
280	0504508	Извещение

Заведующий МБДОУ д/с № 85

О.М.Зубченко

Учетная политика в целях налогообложения

НДФЛ

С 1 января 2020 года увеличивается прожиточный минимум и МРОТ до 12 130 руб. В 2020 году увеличится перечень доходов, с которых не берется подоходный налог. В гл.217 НК РФ на основании закона 147-ФЗ от 17.06.2019 года включены:

1. Денежная компенсация, установленная законодательством РФ или субъекта РФ, взамен полагающегося земельного участка (п.41.2).
2. Доходы в денежной и натуральной формах, связанные с рождением ребенка, полученные в соответствии с законами РФ и субъектов РФ (п.77).
3. Оплата дополнительных выходных дней лицам, осуществляющим уход за детьми-инвалидами (п.78).

В п.1 ст.217 в перечень необлагаемых компенсационных выплат включена оплата проезда к месту проведения отпуска и обратно работникам, проживающим в районах Крайнего Севера и в приравненных к ним местностях. Ранее такие указания в НК РФ отсутствовали, и Минфин рекомендовал (письмо от 22.01.2018 года № 03-04-05/3154) руководствоваться судебной практикой, которая складывалась в пользу освобождения стоимости проезда от НДФЛ. С 2020 года такая норма будет закреплена в НК РФ.

Закон 210-ФЗ вносит корректировки в ст. 217, освобождающие должников от уплаты НДФЛ с суммы списанного безнадежного долга (п.62.1) при соблюдении двух условий:

- Физ.лицо-должник в течение всего периода существования задолженности не должно быть взаимозависимым с кредитором или работать на него;
- списание долга не должно являться исполнением встречных обязательств или материальной помощью.

Для тех, кто не выполняет эти условия и должен платить НДФЛ, изменена дата получения дохода. С 2020 года доход считается полученным в день признания долга безнадежным.

В 210-ФЗ введены льготы по подоходному налогу при продаже единственного жилья. В этом случае не взимается налог с полученного дохода, если продавец владел квартирой, комнатой или домом не менее 3 лет. Если продавец приобрел себе новое жилье не ранее, чем за 90 дней до того, как было передано право собственности на реализуемый объект, льгота сохраняется.

Законом 79-ФЗ от 01.05.2019 года ратифицирована многосторонняя Конвенция по противодействию размыванию налоговой базы. С ее положениями нужно будет сверяться при выплате доходов, облагаемых НДФЛ у источника, иностранцу, являющемуся гражданином страны, подписавшей конвенцию.

Еще одним важным законодательным актом, внесшим поправки в НК РФ, касающиеся НДФЛ, является закон 325-ФЗ от 29.09.2019 года. В этом документе содержатся следующие положения, вступающие в силу в 2020 году:

- представлять 2-НДФЛ и 6-НДФЛ в электронном виде обязаны работодатели, выплатившие в отчетном периоде доход 10 и более работникам;
- срок сдачи справок 2-НДФЛ и годовой формы 6-НДФЛ перенесен с 1 апреля на 1 марта года, следующего за отчетным;

- организации, имеющие несколько обособленных подразделений в одном муниципальном образовании (с единым ОКТМО), могут выбрать одно из них, которое будет производить общие платежи и предоставлять общую отчетность.

Закон 325-ФЗ разрешит организациям перечислять в бюджет НДФЛ, начисленный по результатам проверок, за счет собственных средств. В настоящее время налоговый агент не вправе произвести платеж до удержания суммы налога из дохода работника. В ЕНП (единый налоговый платеж) для физ.лиц, предназначенный только для имущественных налогов, с 2020 года можно будет включать НДФЛ, предъявленный к уплате ИФНС.

Страховые взносы

На основании Постановления Правительства от 01.12.2018 года № 1459 работодатели будут готовить документы для расчета пособий, а начислять и выплачивать их будет ФСС.

Минфин подготовил проект Постановления Правительства РФ о предельном размере облагаемой базы в 2020 году для начисления страховых взносов:

1. На обязательное социальное страхование – 912000 руб. Сумма рассчитана, исходя из прошлогоднего значения с применением коэффициента предполагаемой инфляции 1.054.
2. На обязательное пенсионное страхование – 1292000 руб. Сумма рассчитана по формуле: средняя зарплата на 2020 год, умноженная на 12 месяцев и на повышающий коэффициент, равный 2.2.

Налог на имущество

Обязанность по представлению налоговых расчетов по авансовым платежам по налогу на имущество организаций (по итогам отчетных периодов — I квартал, I полугодие, 9 месяцев) будет отменена начиная с налогового периода 2020 года. Изменение предусмотрено Федеральным законом от 15.04.2019 № 63-ФЗ — п. 2 ст. 386 НК РФ утратит силу.

Таким образом, с 1 января 2020 года налогоплательщики будут отчитываться по налогу на имущество только по итогам налогового периода.

С 1 января 2020 года действует новая форма декларации по налогу на имущество организаций (утверждена Приказом ФНС РФ от 14.08.2019 N СА-7-21/405@), которая учитывает отмену обязанности по ежеквартальному представлению расчетов по авансовым платежам.

Что изменилось в декларации:

из разделов 2 и 3 документа убрали строки с информацией о суммах авансовых платежей, исчисленных за отчетные периоды;

дополнительно внесены идентификаторы признаваемых объектами налогообложения морских и воздушных судов, а также судов внутреннего плавания;

появились коды новых налоговых льгот для объектов высокой энергетической эффективности, имущества, расположенного во внутренних морских водах, в территориальном море и на континентальном шельфе РФ, которое используется при разработке морских месторождений углеводородного сырья.

добавлены коды новых налоговых льгот для организаций, признаваемых фондами, управляющими компаниями, дочерними обществами управляющих компаний в соответствии с законом об инновационных научно-технологических центрах.

Земельный налог

В связи с поправками в НК РФ, земельный налог 2020 для юридических лиц будет иметь новый порядок начисления и уплаты. Такое решение о земельном налоге на 2020 год приняли законодатели, утвердив изменения законом № 325-ФЗ от 29.09.2019 г. и № 63-ФЗ от 15.04.2019.

Основные изменения относительно налогового периода 2020 г. следующие:
с отчета за 2020 г. отменяется обязанность юр.лиц по подаче декларации (последний отчет подается за 2019 г.);
юр.лица самостоятельно рассчитывают и уплачивают налог на землю и авансы по нему в установленные сроки. По истечении налогового периода и срока уплаты ИФНС будет направлять юр.лицам сообщения об исчисленном налоге (с указанием облагаемых объектов, базы, ставки, суммы налога). Налог будет рассчитываться на основании имеющихся у ведомства данных из ЕГРН. При наличии расхождений, в течение 10 дней налогоплательщик вправе представить доказательства правильного исчисления и уплаты налога (письмо Минфина РФ № 03-05-05-02/44672 от 19.06.2019 г.).
Налоговые органы с 1 апреля 2020 года смогут информировать налогоплательщиков о наличии у них недоимки посредством СМС- сообщений, электронной почты или иными не противоречащими законодательству способами, но не чаще одного раза в квартал и при условии получения их письменного согласия на такое информирование (Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ).

Налог на прибыль.

Законом 210-ФЗ от 26.07.2019 года отменены положения 395-ФЗ от 28.12.2010 года о том, что применение нулевой ставки налога на прибыль образовательными организациями разрешено до 01.01.2020 года. Теперь эти организации смогут и дальше пользоваться льготой, установленной для них в п.1.1. ст.284 НК РФ при соблюдении условий, содержащихся в ст.284.1 НК РФ.

Заведующий МБДОУ д/с № 85

О.М.Зубченко

План счетов бухгалтерского учета, применяемый в МБДОУ д/с № 85

Наименование БАЛАНСОВОГО О СЧЕТА	Синтетический счет объекта учета			Наименование группы	Наименование вида
	коды счета				
	синте- тический	аналитиче- ский*			
		гру- ппа	ид		
1	2	3		5	6
Раздел 1. Нефинансовые активы					
НЕФИНАНСОВ ЫЕ АКТИВЫ	1 0 0	0			
Основные средства	1 0 1	0			
	1 0 1	1		Основные средства - недвижимое имущество учреждения	
	1 0 1	2		Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	
	1 0 1	3		Основные средства - иное движимое имущество учреждения	
	1 0 1	9		Основные средства - имущество в концессии	
	1 0 1	0			Жилые помещения
	1 0 1	0			Нежилые помещения (здания и сооружения)
	1 0 1	0			Инвестиционная недвижимость
	1 0 1	0			Машины и оборудование
	1 0 1	0			Транспортные средства
	1 0 1	0			Инвентарь производственный и хозяйственный
	1 0 1	0			Биологические ресурсы
	1 0 1	0			Прочие основные средства
Непроизведенны е активы	1 0 3	0			
	1 0 3	1		Непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения	
	1 0 3	3		Непроизведенные активы - иное движимое имущество	
	1 0 3	9		Непроизведенные активы - в составе имущества концедента	
	1 0 3	0			Земля
	1 0 3	0			Ресурсы недр
Амортизация	1 0 4	0			
	1 0 4	1		Амортизация недвижимого имущества учреждения	
	1 0 4	2		Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения	
	1 0 4	3		Амортизация иного движимого имущества учреждения	
1 0 4	0			Прочие амортизируемые активы	

	104	4		Амортизация прав пользования активами	
	104	5		Амортизация имущества, составляющего казну	
	104	6		Амортизация прав пользования нематериальными активами	
	104	9		Амортизация имущества учреждения в концессии	
	104	0			Амортизация жилых помещений
	104	0			Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)
	104	0			Амортизация инвестиционной недвижимости
	104	0			Амортизация машин и оборудования
	104	0			Амортизация транспортных средств
	104	0			Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного
	104	0			Амортизация биологических ресурсов
	104	0			Амортизация прочих основных средств
	104	0			Амортизация научных исследований (научно-исследовательских разработок)
	104	0			Амортизация опытно-конструкторских и технологических разработок
	104	0			Амортизация программного обеспечения и баз данных
	104	0			Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности
	104	4			Амортизация прав пользования произведенными активами
	104	5			Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны
	104	5			Амортизация движимого имущества в составе имущества казны
	104	5			Амортизация нематериальных активов в составе имущества казны
	104	5			Амортизация имущества казны в концессии
	104	5			Амортизация имущества казны - программного

					обеспечения и баз данных в концессии
Материальные запасы	1 0 5	0			
	1 0 5	2		Материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения	
	1 0 5	3		Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	
	1 0 5	0			Лекарственные препараты и медицинские материалы
	1 0 5	0			Продукты питания
	1 0 5	0			Горюче-смазочные материалы
	1 0 5	0			Строительные материалы
	1 0 5	0			Мягкий инвентарь
	1 0 5	0			Прочие материальные запасы
	1 0 5	0			Готовая продукция
	1 0 5	0			Товары
	1 0 5	0			Наценка на товары
Вложения в нефинансовые активы	1 0 6	0			
	1 0 6	1		Вложения в недвижимое имущество	
	1 0 6	2		Вложения в особо ценное движимое имущество	
	1 0 6	3		Вложения в иное движимое имущество	
	1 0 6	4		Вложения в объекты финансовой аренды	
	1 0 6	6		Вложения в права пользования нематериальными активами	
	1 0 6	0			Вложения в основные средства
	1 0 6	0			Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки)
	1 0 6	0			Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки
	1 0 6	0			Вложения в программное обеспечение и базы данных
	1 0 6	0			Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности
	1 0 6	0			Вложения в непроизведенные активы
	1 0 6	0			Вложения в материальные запасы
	1 0 6	5		Вложения в объекты государственной (муниципальной) казны	
	1 0 6	5			Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны

	1 0 6	5			Вложения в движимое имущество государственной (муниципальной) казны
	1 0 6	5			Вложения в ценности государственных фондов России
	1 0 6	5			Вложения в нематериальные активы государственной (муниципальной) казны
	1 0 6	5			Вложения в произведенные активы государственной (муниципальной) казны
	1 0 6	5			Вложения в материальные запасы государственной (муниципальной) казны
	1 0 6	9		Вложения в имущество концедента	
	1 0 6	9			Вложения в недвижимое имущество концедента
	1 0 6	9			Вложения в движимое имущество концедента
	1 0 6	9			Вложения в нематериальные активы концедента
	1 0 6	9			Вложения в произведенные активы концедента
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг**	1 0 9	0			
	1 0 9	6		Себестоимость готовой продукции, работ, услуг	по видам расходов
	1 0 9	7		Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг	по видам расходов
	1 0 9	8		Общехозяйственные расходы	по видам расходов
Права пользования активами	1 1 1	0			
	1 1 1	6			Права пользования программным обеспечением и базами данных
Раздел 2. Финансовые активы					
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	2 0 0	0			
Денежные средства учреждения	2 0 1	0			
	2 0 1	1		Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства	
	2 0 1	2		Денежные средства учреждения в кредитной организации	
	2 0 1	3		Денежные средства в кассе учреждения	
	2 0 1	0			Денежные средства учреждения на счетах
	2 0 1	0			Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты
	2 0 1	0			Денежные средства

				учреждения в пути
	2 0 1	0		Касса
	2 0 1	0		Денежные документы
	2 0 1	0		Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации
	2 0 1	0		Денежные средства учреждения в иностранной валюте
Расчеты по доходам	2 0 5	0		
	2 0 5	1		Расчеты по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование
	2 0 5	2		Расчеты по доходам от собственности
	2 0 5	3		Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат
	2 0 5	4		Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба
	2 0 5	5		Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера
	2 0 5	6		Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера
	2 0 5	7		Расчеты по доходам от операций с активами
	2 0 5	8		Расчеты по прочим доходам
	2 0 5	1		Расчеты с плательщиками налогов
	2 0 5	1		Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов
	2 0 5	1		Расчеты с плательщиками таможенных платежей
	2 0 5	1		Расчеты с плательщиками по обязательным страховым взносам
	2 0 5	2		Расчеты по доходам от операционной аренды
	2 0 5	2		Расчеты по доходам от финансовой аренды
	2 0 5	2		Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами
	2 0 5	2		Расчеты по доходам от процентов по депозитам, остаткам денежных

				средств
2 0 5	2			Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам
2 0 5	2			Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования
2 0 5	2			Расчеты по доходам от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации
2 0 5	2			Расчеты по доходам от процентов от собственности
2 0 5	2			Расчеты по доходам от концессионной платы
2 0 5	3			Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)
2 0 5	3			Расчеты по доходам от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования
2 0 5	3			Расчеты по доходам от платы за предоставление информации из государственных источников (реестров)
2 0 5	3			Расчеты по условным арендным платежам
2 0 5	3			Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания
2 0 5	3			Расчеты по доходам по выполненным этапам работ по договору строительного подряда
2 0 5	4			Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках
2 0 5	4			Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
2 0 5	4			Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия
2 0 5	5			Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
2 0 5	5			Расчеты по

				поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления
	2 0 5	5		Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений
	2 0 5	5		Расчеты по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора
	2 0 5	5		Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)
	2 0 5	5		Расчеты по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств
	2 0 5	5		Расчеты по поступлениям текущего характера от международных организаций
	2 0 5	5		Расчеты по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)
	2 0 5	6		Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
	2 0 5	6		Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного

				управления
2 0 5	6			Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений
2 0 5	6			Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора
2 0 5	6			Расчеты по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)
2 0 5	6			Расчеты по поступлениям капитального характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств
2 0 5	6			Расчеты по поступлениям капитального характера от международных организаций
2 0 5	6			Расчеты по поступлениям капитального характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных организаций)
2 0 5	7			Расчеты по доходам от операций с основными средствами
2 0 5	7			Расчеты по доходам от операций с нематериальными активами
2 0 5	7			Расчеты по доходам от операций с произведенными активами
2 0 5	7			Расчеты по доходам от операций с материальными запасами
2 0 5	7			Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами
2 0 5	8			Расчеты по

					невьясненным поступлениям
	2 0 5	8			Расчеты по иным доходам
Расчеты по выданным авансам	2 0 6	0			
	2 0 6	1		Расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	
	2 0 6	2		Расчеты по авансам по работам, услугам	
	2 0 6	3		Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов	
	2 0 6	4		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера организациям	
	2 0 6	5		Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам	
	2 0 6	6		Расчеты по авансам по социальному обеспечению	
	2 0 6	7		Расчеты по авансам на приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	
	2 0 6	8		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям	
	2 0 6	9		Расчеты по авансам по прочим расходам	
	2 0 6	1			Расчеты по заработной плате
	2 0 6	1			Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме
	2 0 6	1			Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда
	2 0 6	1			Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме
	2 0 6	2			Расчеты по авансам по услугам связи
	2 0 6	2			Расчеты по авансам по транспортным услугам
	2 0 6	2			Расчеты по авансам по коммунальным услугам
	2 0 6	2			Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом
	2 0 6	2			Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества
	2 0 6	2			Расчеты по авансам по

					прочим работам, услугам
	2 0 6	2			Расчеты по авансам по страхованию
	2 0 6	2			Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений
	2 0 6	2			Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами
	2 0 6	3			Расчеты по авансам по приобретению основных средств
	2 0 6	3			Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов
	2 0 6	3			Расчеты по авансам по приобретению произведенных активов
	2 0 6	3			Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов
	2 0 6	4			Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям
	2 0 6	4			Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство
	2 0 6	4			Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство
	2 0 6	4			Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство
	2 0 6	4			Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций)

				государственного сектора) на производство
2 0 6	4			Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство
2 0 6	4			Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию
2 0 6	4			Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию
2 0 6	4			Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию
2 0 6	4			Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию
2 0 6	4			Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию
2 0 6	5			Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
2 0 6	5			Расчеты по авансовым перечислениям наднациональным организациям и

				правительствам иностранных государств
2 0 6	6			Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме
2 0 6	6			Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме
2 0 6	6			Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме
2 0 6	6			Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме
2 0 6	6			Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме
2 0 6	6			Расчеты по авансам по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме
2 0 6	7			Расчеты по авансам на приобретение ценных бумаг, кроме акций
2 0 6	7			Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале
2 0 6	7			Расчеты по авансам на приобретение иных финансовых активов
2 0 6	8			Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям
2 0 6	8			Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера финансовым организациям государственного сектора
2 0 6	8			Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного

					сектора)
	2 0 6	8			Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора
	2 0 6	8			Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)
	2 0 6	8			Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг
	2 0 6	9			Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам
	2 0 6	9			Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера организациям
	2 0 6	9			Расчеты по авансам по оплате иных выплат капитального характера физическим лицам
	2 0 6	9			Расчеты по авансам по оплате иных выплат капитального характера организациям
Расчеты с подотчетными лицами	2 0 8	0			
	2 0 8	1		Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	
	2 0 8	2		Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг	
	2 0 8	3		Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов	
	2 0 8	5		Расчеты с подотчетными лицами по безвозмездным перечислениям бюджетам	
	2 0 8	6		Расчеты с подотчетными лицами	

				по социальному обеспечению	
208	9			Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам	
208	1				Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате
208	1				Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме
208	1				Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на выплаты по оплате труда
208	1				Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме
208	2				Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи
208	2				Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг
208	2				Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг
208	2				Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом
208	2				Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества
208	2				Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг
208	2				Расчеты с подотчетными лицами по оплате страхования
208	2				Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг, работ для целей капитальных вложений
208	2				Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами
208	3				Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств
208	3				Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов
208	3				Расчеты с подотчетными лицами по приобретению произведенных активов

	208	3			Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов
	208	5			Расчеты с подотчетными лицами по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
	208	5			Расчеты с подотчетными лицами по перечислениям международным организациям
	208	6			Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий и выплат по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения
	208	6			Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в денежной форме
	208	6			Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в натуральной форме
	208	6			Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам
	208	6			Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме
	208	6			Расчеты с подотчетными лицами по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме
	208	6			Расчеты с подотчетными лицами по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме
	208	9			Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов
	208	9			Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)

	208	9			Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафных санкций по долговым обязательствам
	208	9			Расчеты с подотчетными лицами по оплате других экономических санкций
	208	9			Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам
	208	9			Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера организациям
	208	9			Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального характера физическим лицам
	208	9			Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального характера организациям
Расчеты по ущербу и иным доходам	209	0			
	209	3		Расчеты по компенсации затрат	
	209	3			Расчеты по доходам от компенсации затрат
	209	3			Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет
	209	4		Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба	
	209	4			Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)
	209	4			Расчеты по доходам от страховых возмещений
	209	4			Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
	209	4			Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия
	209	7		Расчеты по ущербу нефинансовым активам	
	209	7			Расчеты по ущербу основным средствам
	209	7			Расчеты по ущербу нематериальным активам
	209	7			Расчеты по ущербу произведенным активам
	209	7			Расчеты по ущербу материальным запасам
	209	8		Расчеты по иным	

				доходам		
	2 0 9	8			Расчеты по недостаткам денежных средств	
	2 0 9	8			Расчеты по недостаткам иных финансовых активов	
	2 0 9	8			Расчеты по иным доходам	
Прочие расчеты с дебиторами	2 1 0	0				
	2 1 0	0			Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет**	
	2 1 0	8		Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному	По видам поступлений**	
	2 1 0	9		Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет	По видам поступлений**	
	2 1 0	0			Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам	
	2 1 0	0			Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет	
	2 1 0	0			Расчеты с прочими дебиторами	
	2 1 0	0			Расчеты с учредителем	
	2 1 0	1		Расчеты по налоговым вычетам по НДС		
	2 1 0	1			Расчеты по НДС по авансам полученным	
	2 1 0	1			Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам	
	2 1 0	1			Расчеты по НДС по авансам уплаченным	
	Внутренние расчеты по поступлениям	2 1 1	0			
	Раздел 3. Обязательства					
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	3 0 0	0				
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам	3 0 1	0				
	3 0 1	1		Расчеты по долговым обязательствам в рублях		
	3 0 1	2		Расчеты по долговым обязательствам по целевым иностранным кредитам (заимствованиям)		
	3 0 1	3		Расчеты по государственному (муниципальным) гарантиям		

	3 0 1	4		Расчеты по долговым обязательствам в иностранной валюте	
	3 0 1	0			Расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по привлеченным бюджетным кредитам
	3 0 1	0			Расчеты с кредиторами по государственным (муниципальным) ценным бумагам
	3 0 1	0			Расчеты с иными кредиторами по государственному (муниципальному) долгу
	3 0 1	0			Расчеты по займам, не являющимся государственным (муниципальным) долгом
Расчеты по принятым обязательствам	3 0 2	0			
	3 0 2	1		Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	
	3 0 2	2		Расчеты по работам, услугам	
	3 0 2	3		Расчеты по поступлению нефинансовых активов	
	3 0 2	4		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям	
	3 0 2	5		Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам	
	3 0 2	6		Расчеты по социальному обеспечению	
	3 0 2	7		Расчеты по приобретению финансовых активов	
	3 0 2	8		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям	
	3 0 2	9		Расчеты по прочим расходам	
	3 0 2	1			Расчеты по заработной плате
	3 0 2	1			Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме
	3 0 2	1			Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда
	3 0 2	1			Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной

					форме
	3 0 2	2			Расчеты по услугам связи
	3 0 2	2			Расчеты по транспортным услугам
	3 0 2	2			Расчеты по коммунальным услугам
	3 0 2	2			Расчеты по арендной плате за пользование имуществом
	3 0 2	2			Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества
	3 0 2	2			Расчеты по прочим работам, услугам
	3 0 2	2			Расчеты по страхованию
	3 0 2	2			Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений
	3 0 2	2			Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами
	3 0 2	3			Расчеты по приобретению основных средств
	3 0 2	3			Расчеты по приобретению нематериальных активов
	3 0 2	3			Расчеты по приобретению произведенных активов
	3 0 2	3			Расчеты по приобретению материальных запасов
	3 0 2	4			Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям
	3 0 2	4			Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство
	3 0 2	4			Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство
	3 0 2	4			Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям

				государственного сектора на производство
3 0 2	4			Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство
3 0 2	4			Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство
3 0 2	4			Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию
3 0 2	4			Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию
3 0 2	4			Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию
3 0 2	4			Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию
3 0 2	4			Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров,

				работ и услуг на продукцию
3 0 2	5			Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
3 0 2	5			Расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
3 0 2	5			Расчеты по перечислениям международным организациям
3 0 2	6			Расчеты по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения
3 0 2	6			Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме
3 0 2	6			Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме
3 0 2	6			Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам
3 0 2	6			Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме
3 0 2	6			Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме
3 0 2	6			Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме
3 0 2	7			Расчеты по приобретению ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов
3 0 2	7			Расчеты по приобретению акций и иных финансовых инструментов
3 0 2	7			Расчеты по приобретению иных финансовых активов
3 0 2	8			Расчеты по безвозмездным перечислениям

				капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям
	3 0 2	8		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера финансовым организациям государственного сектора
	3 0 2	8		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора)
	3 0 2	8		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора
	3 0 2	8		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)
	3 0 2	8		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг
	3 0 2	9		Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)
	3 0 2	9		Расчеты по другим экономическим санкциям
	3 0 2	9		Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам
	3 0 2	9		Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям
	3 0 2	9		Расчеты по иным выплатам капитального характера физическим

дам
четы по иным платам капитального актера организациям
четы по налогу на оды физических лиц
четы по страховым осам на обязательное иальное страхование случай временной рудоспособности и в зи с материнством
четы по налогу на быль организаций
четы по налогу на авленную стоимость
четы по прочим тежам в бюджет
четы по страховым осам на обязательное иальное страхование несчастных случаев на производстве и рофессиональных олеваний
четы по страховым осам на обязательное ицинское ахование в еральный ФОМС
четы по страховым осам на обязательное ицинское ахование в риториальный ФОМС
четы по олнительным аховым взносам на сионное страхование
четы по страховым осам на обязательное сионное страхование выплату страховой ти трудовой пенсии
четы по страховым осам на обязательное сионное страхование выплату опительной с

	3 0 4	0			Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом**
	3 0 4	0			Расчеты с прочими кредиторами
	3 0 4	6			Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям**
	3 0 4	7			Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям**
	3 0 4	8			Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году**
	3 0 4	9			Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году**
Раздел 4. Финансовый результат					
ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ	4 0 0	0			
Финансовый результат экономического субъекта	4 0 1	0			
	4 0 1	1		Доходы текущего финансового года**	По видам доходов
	4 0 1	1		Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям**	По видам доходов
	4 0 1	1		Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям**	По видам доходов
	4 0 1	1		Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году**	По видам доходов
	4 0 1	1		Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году**	По видам доходов
	4 0 1	2		Расходы текущего финансового года**	По видам расходов
	4 0 1	2		Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям**	По видам расходов
	4 0 1	2		Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям**	По видам расходов
	4 0 1	2		Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные	По видам расходов

				в отчетном году**	
	4 0 1	2		Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году**	По видам расходов
	4 0 1	3		Финансовый результат прошлых отчетных периодов	
	4 0 1	4		Доходы будущих периодов**	По видам доходов
	4 0 1	4		Доходы будущих периодов к признанию в текущем году**	По видам доходов
	4 0 1	4		Доходы будущих периодов к признанию в очередные года**	По видам доходов
	4 0 1	5		Расходы будущих периодов**	По видам расходов
	4 0 1	6		Резервы предстоящих расходов**	По видам расходов
Результат по кассовым операциям бюджета	4 0 2	0			
	4 0 2	1		Поступления	По видам поступлений
	4 0 2	2		Выбытия	По видам выбытий
	4 0 2	3		Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета	
Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС***	4 2 1	0			
	4 2 1	1		Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС текущего финансового года***	
	4 2 1	1			Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, подлежащие распределению между бюджетами**
	4 2 1	1			Доходы от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года, распределенные между бюджетами***
	4 2 1	1			Прочие доходы от операций с активами от управления остатками средств на ЕКС текущего финансового года***
	4 2 1	3		Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС прошлых отчетных периодов***	
Раздел 5. Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта					
САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ**	5 0 0	0			

	5 0 0	1		Санкционирование по текущему финансовому году	
	5 0 0	2		Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередному финансовому году)	
	5 0 0	3		Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первому году, следующему за очередным)	
	5 0 0	4		Санкционирование по второму году, следующему за очередным	
	5 0 0	9		Санкционирование на иные очередные года (за пределами планового периода)	
Лимиты бюджетных обязательств	5 0 1	0			Доведенные лимиты бюджетных обязательств
	5 0 1	0			Лимиты бюджетных обязательств к распределению
	5 0 1	0			Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств
	5 0 1	0			Переданные лимиты бюджетных обязательств
	5 0 1	0			Полученные лимиты бюджетных обязательств
	5 0 1	0			Лимиты бюджетных обязательств в пути
	5 0 1	0			Утвержденные лимиты бюджетных обязательств
	5 0 1	0			
Обязательства	5 0 2	0			
	5 0 2	0			Принятые обязательства
	5 0 2	0			Принятые денежные обязательства
	5 0 2	0			Исполненные денежные обязательства ***
	5 0 2	0		Принимаемые обязательства	
	5 0 2	0		Отложенные обязательства	
Бюджетные ассигнования	5 0 3	0			
	5 0 3	0			Доведенные бюджетные ассигнования
	5 0 3	0			Бюджетные ассигнования к распределению
	5 0 3	0			Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам
	5 0 3	0			Переданные бюджетные ассигнования

	5 0 3	0			Полученные бюджетные ассигнования
	5 0 3	0			Бюджетные ассигнования в пути
	5 0 3	0			Утвержденные бюджетные ассигнования
Сметные (плановые, прогнозные) назначения	5 0 4	0			По видам расходов (выплат), видам доходов (поступлений)
Право на принятие обязательств	5 0 6	0			По видам расходов (выплат) (обязательств)
Утвержденный объем финансового обеспечения	5 0 7	0			По видам доходов (поступлений)
Получено финансового обеспечения	5 0 8	0			По видам доходов (поступлений)

Забалансовые счета

Наименование счета	Номер счета
1	2
Имущество, полученное в пользование**	01
Материальные ценности на хранении	02
Бланки строгой отчетности	03
Сомнительная задолженность	04
Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению	05
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	07
Обеспечение исполнения обязательств	10
Поступления денежных средств**	17
Выбытия денежных средств**	18
Невыясненные поступления прошлых лет	19
Задолженность, невостребованная кредиторами	20
Основные средства в эксплуатации	21
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению	22
Периодические издания для пользования	23
Имущество, переданное в безвозмездное пользование**	26

* Аналитический код формируется посредством детализации аналитической группы по соответствующим аналитическим видам.

** Аналитические счета по данной группе формируются по соответствующим аналитическим кодам вида поступлений, выбытий объекта учета (кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) либо, в случае установления в рамках учетной политики дополнительной детализации КОСГУ, - по кодам дополнительной детализации статей КОСГУ и (или) подстатей КОСГУ). Аналитические счета по счетам **раздела 5** "Санционирование расходов хозяйствующего субъекта" формируются в структуре аналитических кодов вида поступлений, выбытий объекта учета (КОСГУ, с учетом дополнительной детализации статей КОСГУ, при наличии), предусмотренных при формировании плановых (прогнозных) показателей бюджетной сметы или плана финансово-хозяйственной деятельности.

*** Аналитические счета по данной группе формируются органами Федерального казначейства, осуществляющими казначейское обслуживание исполнения федерального бюджета и (или) управление остатками средств на едином казначейском счете (ЕКС), а также иные операции в системе казначейских платежей.

**** Указанный счет устанавливается в рамках учетной политики субъекта учета.

***** Аналитический счет формируется по соответствующим кодам **бюджетной классификации** (кодам КОСГУ) в целях отражения операций по зачету взаимных обязательств по первой и второй частям договоров репо

Таблица соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) КОСГУ, относящихся к расходам бюджетов

Вид расходов		КОСГУ		Примечания
Код	Наименование	Код	Наименование	
100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами				
110 Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений				
111	Фонд оплаты труда учреждений	211	Заработная плата	
		266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	
112	Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	
		214	Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	
		222	Транспортные услуги	В части возмещения должностным лицам расходов на приобретение проездных документов в служебных целях на все виды общественного транспорта, в случае, если они не были обеспечены в установленном законодательством Российской Федерации порядке проездными документами, а также компенсации за использование личного транспорта в служебных целях
		226	Прочие работы, услуги	В части возмещения работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками
		266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	
		267	Социальные компенсации персоналу в натуральной форме	
113	Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	
119	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	213	Начисления на выплаты по оплате труда	
		225	Работы, услуги по содержанию имущества	В части обеспечения мер, направленных на сокращение производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников (приобретение спецодежды) в счет начисляемых страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
		226	Прочие работы, услуги	
		266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	

		267	Социальные компенсации персоналу в натуральной форме	
		300*	Поступление нефинансовых активов	В части обеспечения мер, направленных на сокращение производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников (приобретение спецодежды) в счет начисляемых страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
120 Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов				
121	Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	211	Заработная плата	
		266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	
122	Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	
		214	Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	
		222	Транспортные услуги	В части возмещения должностным лицам расходов на приобретение проездных документов в служебных целях на все виды общественного транспорта, в случае, если они не были обеспечены в установленном законодательством Российской Федерации порядке проездными документами, а также компенсации за использование личного транспорта в служебных целях
		226	Прочие работы, услуги	В части возмещения работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками
		266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	
		267	Социальные компенсации персоналу в натуральной форме	
123	Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	
		226	Прочие работы, услуги	В части возмещений и компенсаций, связанных с депутатской деятельностью депутатам законодательного собрания, для которых депутатская деятельность не является основной, а также в целях реализации постановления Правительства РФ от 01.12.2012 № 1240
129	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	213	Начисления на выплаты по оплате труда	
		225	Работы, услуги по содержанию имущества	В части обеспечения мер, направленных на сокращение производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников (приобретение спецодежды) в счет начисляемых страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
		226	Прочие работы, услуги	

		266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	
		267	Социальные компенсации персоналу в натуральной форме	
		300*	Поступление нефинансовых активов	В части обеспечения мер, направленных на сокращение производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников (приобретение спецодежды) в счет начисляемых страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
130 Расходы на выплаты персоналу в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны				
131	Денежное довольствие военнослужащих и сотрудников, имеющих специальные звания	211	Заработная плата	
		266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	
133	Расходы на выплаты военнослужащим и сотрудникам, имеющим специальные звания, зависящие от размера денежного довольствия	212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	
		266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	
134	Иные выплаты военнослужащим и сотрудникам, имеющим специальные звания	212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	
		214	Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	
		226	Прочие работы, услуги	В части возмещения работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками, а также компенсации стоимости вещевого имущества
		266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	
		267	Социальные компенсации персоналу в натуральной форме	
139	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда (денежное содержание) гражданских лиц	213	Начисления на выплаты по оплате труда	
140 Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов				
141	Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	211	Заработная плата	
		266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	
142	Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	
		214	Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	
		226	Прочие работы, услуги	В части возмещения работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками
		266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	

		267	Социальные компенсации персоналу в натуральной форме	
149	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	213	Начисления на выплаты по оплате труда	
		225	Работы, услуги по содержанию имущества	В части обеспечения мер, направленных на сокращение производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников (приобретение спецодежды) в счет начисляемых страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
		226	Прочие работы, услуги	
		266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	
		267	Социальные компенсации персоналу в натуральной форме	
		300*	Поступление нефинансовых активов	В части обеспечения мер, направленных на сокращение производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников (приобретение спецодежды) в счет начисляемых страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
200 Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд				
210 Разработка, закупка и ремонт вооружений, военной и специальной техники, продукции производственно-технического назначения и имущества				Отнесение расходов к категории закупок осуществляется на основании положений нормативных правовых актов, регулирующих отношения в указанной сфере.
211	Поставка вооружения, военной и специальной техники и военно-технического имущества в рамках государственного оборонного заказа в целях обеспечения государственной программы вооружения	226	Прочие работы, услуги	
		310	Увеличение стоимости основных средств	
		340*	Увеличение стоимости материальных запасов	
212	Поставка вооружения, военной и специальной техники и военно-технического имущества в рамках государственного оборонного заказа вне государственной программы вооружения	226	Прочие работы, услуги	
		310	Увеличение стоимости основных средств	
		340*	Увеличение стоимости материальных запасов	
213	Поставка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд в области геодезии и картографии в рамках государственного оборонного заказа	220*	Оплата работ, услуг	
		310	Увеличение стоимости основных средств	
		320	Увеличение стоимости нематериальных активов	
		346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	
214	Ремонт вооружения, военной и специальной техники и военно-технического имущества в рамках государственного оборонного заказа	225	Работы, услуги по содержанию имущества	
		226	Прочие работы, услуги	

	в целях обеспечения государственной программы вооружения	310	Увеличение стоимости основных средств	
		340*	Увеличение стоимости материальных запасов	
215	Ремонт вооружения, военной и специальной техники и военно-технического имущества в рамках государственного оборонного заказа вне государственной программы вооружения	225	Работы, услуги по содержанию имущества	
		226	Прочие работы, услуги	
		340*	Увеличение стоимости материальных запасов	
216	Фундаментальные исследования в интересах обеспечения обороны и национальной безопасности Российской Федерации в рамках государственного оборонного заказа в целях обеспечения государственной программы вооружения	226	Прочие работы, услуги	
		320	Увеличение стоимости нематериальных активов	
		352	Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования	
		353	Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования	
217	Исследования в области разработки вооружения, военной и специальной техники и военно-технического имущества в рамках государственного оборонного заказа в целях обеспечения государственной программы вооружения	226	Прочие работы, услуги	
		320	Увеличение стоимости нематериальных активов	
218	Исследования в области разработки вооружения, военной и специальной техники и военно-технического имущества в рамках государственного оборонного заказа вне государственной программы вооружения	226	Прочие работы, услуги	
		320	Увеличение стоимости нематериальных активов	
219	Поставка продукции (работ, услуг) в целях обеспечения заданий государственного оборонного заказа	220*	Оплата работ, услуг	
		310	Увеличение стоимости основных средств	
		340*	Увеличение стоимости материальных запасов	
		352	Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования	
		353	Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования	
220 Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения специальным топливом и горюче-смазочными материалами, продовольственным и вещевым обеспечением органов в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны				
221	Обеспечение топливом и горюче-	222	Транспортные услуги	Отнесение расходов к категории

	смазочными материалами в рамках государственного оборонного заказа	224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	закупок осуществляется на основании положений нормативных правовых актов, регулирующих отношения в указанной сфере.
		226	Прочие работы, услуги	
		229	Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	
		310	Увеличение стоимости основных средств	
		343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	
223	Продовольственное обеспечение в рамках государственного оборонного заказа	226	Прочие работы, услуги	Отнесение расходов к категории закупок осуществляется на основании положений нормативных правовых актов, регулирующих отношения в указанной сфере.
		342	Увеличение стоимости продуктов питания	
224	Продовольственное обеспечение вне рамок государственного оборонного заказа	226	Прочие работы, услуги	
225	Вещевое обеспечение в рамках государственного оборонного заказа	226	Прочие работы, услуги	Отнесение расходов к категории закупок осуществляется на основании положений нормативных правовых актов, регулирующих отношения в указанной сфере.
		345	Увеличение стоимости мягкого инвентаря	
230 Закупка товаров, работ, услуг в целях формирования государственного материального резерва				
231	Закупка товаров, работ, услуг в целях формирования государственного материального резерва в рамках государственного оборонного заказа	220*	Оплата работ, услуг	
		300*	Поступление нефинансовых активов	
232	Закупка товаров, работ, услуг в целях обеспечения формирования государственного материального резерва, резервов материальных ресурсов	220*	Оплата работ, услуг	
		300*	Поступление нефинансовых активов	
240 Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд				
241	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	226	Прочие работы, услуги	
		320	Увеличение стоимости нематериальных активов	
		352	Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования	
		353	Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования	
242	Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	221	Услуги связи	
		224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	

		225	Работы, услуги по содержанию имущества	
		226	Прочие работы, услуги	
		310	Увеличение стоимости основных средств	
		320	Увеличение стоимости нематериальных активов	
		346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	
243	Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	222	Транспортные услуги	
		224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	
		225	Работы, услуги по содержанию имущества	
		226	Прочие работы, услуги	
		228	Услуги, работы для целей капитальных вложений	
		310	Увеличение стоимости основных средств	
		344	Увеличение стоимости строительных материалов	
		346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	
		352	Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования	
		353	Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования	
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	220*	Оплата работ, услуг	В части расходов на специальное оборудование
		310	Увеличение стоимости основных средств	
		320	Увеличение стоимости нематериальных активов	
		340*	Увеличение стоимости материальных запасов	
		352	Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования	
		353	Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования	
245	Закупка товаров, работ и услуг для	220*	Оплата работ, услуг	

	обеспечения государственных (муниципальных) нужд в области геодезии и картографии вне рамок государственного оборонного заказа	310	Увеличение стоимости основных средств	
		320	Увеличение стоимости нематериальных активов	
		346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	
300 Социальное обеспечение и иные выплаты населению				
310 Публичные нормативные социальные выплаты гражданам				
311	Пенсии, выплачиваемые по пенсионному страхованию населения	261	Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения	
		262	Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	
312	Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	262	Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	
		264	Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	
313	Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	261	Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения	
		262	Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	
		264	Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	
		265	Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	
320 Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат				
321	Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	260*	Социальное обеспечение	
322	Субсидии гражданам на приобретение жилья	262	Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	
323	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	220*	Оплата работ, услуг	
		263	Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме	
		265	Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	
		300*	Поступление нефинансовых активов	
324	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения	262	Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	
330	Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера	296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	

340	Стипендии	296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	
		262	Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	В части выплаты материальной помощи в рамках социальной поддержки обучающихся за счет средств стипендиального фонда, а также материальной помощи безработным гражданам в период профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации по направлению органов службы занятости
350	Премии и гранты	296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	
360	Иные выплаты населению	212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	В части ежемесячных денежных выплаты членам государственных академий наук
		296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	
400 Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности				
406	Приобретение объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) учреждениями	226	Прочие работы, услуги	
		298	Иные выплаты капитального характера физическим лицам	
		299	Иные выплаты капитального характера организациям	
		310	Увеличение стоимости основных средств	
		330	Увеличение стоимости произведенных активов	
407	Строительство (реконструкция) объектов недвижимого имущества государственными (муниципальными) учреждениями	222	Транспортные услуги	
		224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	
		226	Прочие работы, услуги	
		228	Услуги, работы для целей капитальных вложений	
		229	Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	
		291	Налоги, пошлины и сборы	
		298	Иные выплаты капитального характера физическим лицам	
		299	Иные выплаты капитального характера организациям	
		310	Увеличение стоимости основных средств	
		330	Увеличение стоимости произведенных активов	
		340*	Увеличение стоимости материальных запасов	
410 Бюджетные инвестиции				

411	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в федеральную собственность в рамках государственного оборонного заказа	226	Прочие работы, услуги	
		296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	
		297	Иные выплаты текущего характера организациям	
		298	Иные выплаты капитального характера физическим лицам	
		299	Иные выплаты капитального характера организациям	
		310	Увеличение стоимости основных средств	
		330	Увеличение стоимости произведенных активов	
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	226	Прочие работы, услуги	
		296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	
		297	Иные выплаты текущего характера организациям	
		298	Иные выплаты капитального характера физическим лицам	
		299	Иные выплаты капитального характера организациям	
		310	Увеличение стоимости основных средств	
		330	Увеличение стоимости произведенных активов	
413	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в рамках государственного оборонного заказа	222	Транспортные услуги	
		224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	
		226	Прочие работы, услуги	
		228	Услуги, работы для целей капитальных вложений	
		291	Налоги, пошлины и сборы	
		296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	
		297	Иные выплаты текущего характера организациям	
		298	Иные выплаты капитального характера физическим лицам	
		299	Иные выплаты капитального характера организациям	
		310	Увеличение стоимости основных средств	
		330	Увеличение стоимости произведенных активов	
		340*	Увеличение стоимости материальных запасов	

414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	222	Транспортные услуги	
		224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	
		226	Прочие работы, услуги	
		228	Услуги, работы для целей капитальных вложений	
		291	Налоги, пошлины и сборы	
		296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	
		297	Иные выплаты текущего характера организациям	
		298	Иные выплаты капитального характера физическим лицам	
		299	Иные выплаты капитального характера организациям	
		310	Увеличение стоимости основных средств	
		330	Увеличение стоимости произведенных активов	
340	Увеличение стоимости материальных запасов			
415	Бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями	310	Увеличение стоимости основных средств	
450 Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам				
451	Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам в объекты капитального строительства	530	Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	
452	Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства	530	Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	
453	Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам в объекты капитального строительства дочерних обществ	530	Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	
460 Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность				

461	Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность бюджетным учреждениям	530	Увеличение стоимости акций и иных форм в капитале	
462	Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность автономным учреждениям	530	Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	
463	Субсидии на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность государственным (муниципальным) унитарным предприятиям	530	Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	
464	Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности бюджетным учреждениям	530	Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	
465	Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности автономным учреждениям	530	Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	
466	Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности государственным (муниципальным) унитарным предприятиям	530	Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	
500 Межбюджетные трансферты				
510 Дотации				
511	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	
512	Иные дотации	251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	
520 Субсидии				
521	Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	
522	Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	
523	Консолидированные субсидии	251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	
530	Субвенции	251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	
540	Иные межбюджетные трансферты	251	Перечисления другим бюджетам	

			бюджетной системы Российской Федерации	
550	Межбюджетные трансферты бюджету Фонда социального страхования Российской Федерации	251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	
560	Межбюджетные трансферты бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования	251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	
570	Межбюджетные трансферты бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации	251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	
580	Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	
600 Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям				
610 Субсидии бюджетным учреждениям				
611	Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	241	Безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	
612	Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	241	Безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	
		281	Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	
613	Гранты в форме субсидии бюджетным учреждениям	241	Безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	
		281	Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	
620 Субсидии автономным учреждениям				
621	Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	241	Безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	
622	Субсидии автономным учреждениям на иные цели	241	Безвозмездные перечисления государственным (муниципальным)	

			бюджетным и автономным учреждениям	
		281	Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	
623	Гранты в форме субсидии автономным учреждениям	241	Безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	
		281	Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	
630 Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)				
631	Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	246	Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	
		24В	Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию	
632	Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, порядком (правилами) предоставления которых установлено требование о последующем подтверждении их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления	246	Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	
		24В	Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию	
		286	Безвозмездные перечисления капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг	
633	Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, порядком (правилами) предоставления которых не установлены требования о последующем подтверждении их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления	246	Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	
		24В	Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию	

		286	Безвозмездные перечисления капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг	
634	Иные субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	246	Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	
		286	Безвозмездные перечисления капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг	
700 Обслуживание государственного (муниципального) долга				
710	Обслуживание государственного долга Российской Федерации	231	Обслуживание внутреннего долга	
		232	Обслуживание внешнего долга	
		294	Штрафные санкции по долговым обязательствам	
720	Обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации	231	Обслуживание внутреннего долга	
		232	Обслуживание внешнего долга	
		294	Штрафные санкции по долговым обязательствам	
730	Обслуживание муниципального долга	231	Обслуживание внутреннего долга	
		294	Штрафные санкции по долговым обязательствам	
800 Другие бюджетные ассигнования				
810 Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг				
811	Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	240	Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	За исключением подстатьи 241 КОСГУ
		280	Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	За исключением подстатьи 281 КОСГУ
		530	Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	
812	Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг, порядком (правилами) предоставления которых установлено требование о последующем подтверждении их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления	240	Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	За исключением подстатьи 241 КОСГУ
		280	Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	За исключением подстатьи 281 КОСГУ
		530	Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	
813	Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое	240	Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	За исключением подстатьи 241 КОСГУ

	обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, порядком (правилами) предоставления которых не установлены требования о последующем подтверждении их использования в соответствии с условиями и (или) целями предоставления	280	Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	За исключением подстатьи 281 КОСГУ
		530	Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	
814	Иные субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	242	Безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на производство	
		243	Безвозмездные перечисления иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство	
		244	Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство	
		245	Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	
		246	Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	
		280	Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	За исключением подстатьи 281 КОСГУ
		530	Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	
820 Субсидии государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям				
821	Субсидии государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям на осуществление капитальных вложений в объекты государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний	282	Безвозмездные перечисления капитального характера финансовым организациям государственного сектора	
		284	Безвозмездные перечисления капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора	
822	Субсидии государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям в виде имущественного вноса Российской Федерации на иные цели, не связанные с капитальными вложениями	242	Безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на производство	
		244	Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство	
		247	Безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на продукцию	

		249	Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство	
		282	Безвозмездные перечисления капитального характера финансовым организациям государственного сектора	
		284	Безвозмездные перечисления капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора	
823	Субсидии государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям на выполнение возложенных на них государственных полномочий	242	Безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на производство	
		244	Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство	
824	Субсидии государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям на иные цели	242	Безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на производство	
		244	Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство	
		247	Безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на производство	
		249	Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство	
		282	Безвозмездные перечисления капитального характера финансовым организациям государственного сектора	
		284	Безвозмездные перечисления капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора	
825	Субсидии государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям на осуществление капитальных вложений в объекты дочерних обществ	282	Безвозмездные перечисления капитального характера финансовым организациям государственного сектора	
		284	Безвозмездные перечисления капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора	
830 Исполнение судебных актов				
831	Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	290*	Прочие расходы	
832	Исполнение судебных актов судебных органов иностранных государств, международных судов и	226	Прочие работы, услуги	

	арбитражей, мировых соглашений, заключенных в рамках судебных процессов в судебных органах иностранных государств, в международных судах и арбитражах	290*	Прочие расходы	
840 Исполнение государственных (муниципальных) гарантий без права регрессного требования гаранта к принципалу или уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу				
841	Исполнение государственных гарантий Российской Федерации	297	Иные выплаты текущего характера организациям	
842	Исполнение государственных гарантий субъекта Российской Федерации	297	Иные выплаты текущего характера организациям	
843	Исполнение муниципальных гарантий	297	Иные выплаты текущего характера организациям	
850 Уплата налогов, сборов и иных платежей				
851	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	291	Налоги, пошлины и сборы	
852	Уплата прочих налогов, сборов	291	Налоги, пошлины и сборы	
853	Уплата иных платежей	231	Обслуживание внутреннего долга	В части расходов, связанных с обслуживанием государственными (муниципальными) бюджетными, автономными учреждениями их долговых обязательств
		290*	Прочие расходы	За исключением подстатьи 291 КОСГУ
		530	Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	В части расходов, связанных с обслуживанием государственными (муниципальными) бюджетными, автономными учреждениями их долговых обязательств
860 Предоставление платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права				
861	Безвозмездные перечисления субъектам международного права	252	Перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	
		253	Перечисления международным организациям	Кроме членских взносов
862	Взносы в международные организации	253	Перечисления международным организациям	
863	Платежи в целях обеспечения реализации соглашений по обязательствам Российской Федерации перед иностранными государствами и международными организациями	220*	Оплата работ, услуг	
		252	Перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	
		253	Перечисления международным организациям	
870	Резервные средства	-	-	
880	Специальные расходы	296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	
		297	Иные выплаты текущего характера организациям	

ПОЛОЖЕНИЕ

Об инвентаризационной комиссии муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №85 города Ставрополя.

Общие положения

Настоящее Положение разработано для муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада № 85 города Ставрополя (далее Учреждения).

Инвентаризационная комиссия – это профессиональное объединение работников, заинтересованных в форме коллективного сотрудничества по выявлению фактического наличия имущества Учреждения, его состояния и оценки, которые сопоставляются с данными бухгалтерского учета.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии с нормативно-правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

Цель деятельности комиссии.

Обеспечение контроля за сохранностью имущества и финансовых обязательств учреждения (бюджетных средств и средств, полученных за счет внебюджетных источников), проверка достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Организация работы инвентаризационной комиссии.

3.1. Инвентаризационная комиссия действует на базе Учреждения.

3.2. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители Администрации Учреждения, работники бухгалтерской службы, Другие специалисты.

3.3. Создание постоянно действующей инвентаризационной комиссии оформляется приказом заведующего Учреждения.

3.4. Заведующий Учреждения создает условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки (обеспечение: рабочей силой для перевешивания и перемещения продуктов питания на складе и других грузов, технически исправным весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой и прочее).

3.5. Дата проведения инвентаризации, перечень проверяемого имущества финансовых обязательств устанавливается заведующим Учреждения за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года. Плановую инвентаризацию целесообразно начинать 1-го числа месяца. В определенных случаях проводится внеплановая инвентаризация: при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже; перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

при смене материально ответственных лиц;

при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

в случае стихийного бедствия, пожара, или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

при реорганизации или ликвидации ДОУ;

в других случаях, предусмотренных действующим законодательством РФ.

3.6. До начала проверки фактического наличия

имущества инвентаризационная комиссия должна получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств. От материально ответственных лиц получают 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 лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

3.7. Если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, на время длительного отсутствия инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны. Во время перерывов в работе инвентаризационной комиссии описи должны храниться в ящике в закрытом помещении, где сводится инвентаризация.

3.8. Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации. Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к отчетам. Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяется путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц.

3.9. Описи в двух экземплярах подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица.

3.10. По окончании инвентаризации могут проводиться контрольные проверки правильности ее проведения. Результаты контрольных проверок правильности проведения инвентаризации оформляются актом и регистрируются в книге учета контрольных проверок.

Формы актов инвентаризации

4.1. В соответствии с п. 4.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, сличительные ведомости составляются по имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных.

4.2. Формы сличительных ведомостей разрабатываются исходя из требований, установленных приложением 3 к Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 26.08.2004 № 70н. Названное приложение содержит перечень регистров бюджетного учета с указанием обязательных реквизитов и показателей.

4.3. При проведении инвентаризации в ДОУ рекомендуется использовать следующие регистры:

- акт инвентаризации остатков на счетах учета денежных средств;
- акт инвентаризации бланков строгой отчетности и денежных документов;
- акт инвентаризации по объектам нефинансовых активов;
- акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;
- акт о результатах инвентаризации.

Инвентаризация нефинансовых активов

5.1. Под нефинансовыми активами понимаются все средства бюджетного учреждения, имеющие материально-вещественную форму, в том числе:

- основные средства;
- непроизведенные активы;
- нематериальные активы;
- материальные запасы.

5.2. До начала инвентаризации основных средств необходимо проверить:

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

5.3. 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 здания, сооружений и другой недвижимости

комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в оперативном управлении Учреждения.

5.4. Машины и оборудование являются самостоятельными инвентарными объектами и заносятся в описи с указанием заводского номера по техническому паспорту организации изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

5.5. Объекты основных средств, находящиеся в эксплуатации и ранее относимые к малоценным предметам, инвентаризуются по местам их нахождения и материально ответственным лицам, на хранении у которых они находятся. Инвентаризация проводится путем осмотра каждого предмета. В описи предметы вносятся по наименованиям в соответствии с номенклатурой, принятой в бухгалтерском учете. На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты в негодность (порча, полный износ и т.п.).

5.6. 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 закрывается и комиссия переходит для работы в следующее помещение. Комиссия в присутствии материально ответственного лица проверяет фактическое наличие материальных запасов путем обязательного их пересчета, перевешивания или перемеривания. Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц.

5.7. Предметы спецодежды, столового и постельного белья, отправленные в стирку, должны записываться в инвентаризационную опись на основании записи приема грязного белья. 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.

5.8. Оприходование излишков основных средств, выявленных при инвентаризации, отражается по рыночной стоимости принятой проводкой. При оприходовании объектов основных средств оформляются следующие формы:

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) (ф. № 0306001);

Акт о приеме-передаче здания (сооружения) ф. № 0306030);

Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий и сооружений) (ф. № 0306031).

5.9. Одновременно на объект заводится Инвентарная карточка учета основных средств, формы которых, исходя из обязательных реквизитов и показателей, утверждает муниципальный финансовый орган. Материально ответственное лицо, за которым закрепляется данный объект, должно расписаться в его получении, с указанием даты оприходования, и включить в инвентарный список основных средств. Учет предметов мягкого инвентаря и посуды ведется в Книге учета материальных ценностей.

5.10. Списание недостач основных средств, образовавшихся вследствие стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций, оформляется принятыми проводками по балансовой стоимости.

5.11. Списание основных средств, вследствие недостачи, установленной при инвентаризации, отнесенных за счет виновных лиц, производится следующей схемой проводок:

начисляются доходы в связи с недостачей, хищениями и др., отнесенными за счет виновных лиц, по рыночной стоимости; производится списание стоимости объекта с баланса.

5.12. Выбытие основных средств оформляется следующими первичными документами:

Акт о списании объекта основных средств (ф. № 0306003);

Акт о списании групп объектов основных средств (ф. № 0306033);

Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. № 0504143).

Инвентаризация финансовых активов

6.1. При плановой инвентаризации расчетов Учреждения должно провести также инвентаризацию своей задолженности перед поставщиками подрядчиками. В ходе инвентаризации должны быть выявлены причины образования кредиторской задолженности с последующим ее урегулированием. Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие

долги, не реальные для взыскания, должны списываться по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа заведующего ДОУ.

6.2. Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна также установить:

правильность расчетов с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями;

правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям;

правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности.

Результаты оформляются Актом инвентаризации остатков на счетах учета денежных средств и Актом инвентаризации расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

6.6. Суммы, поступившие в возмещение причиненного ДОУ ущерба, оформляются проводкой в зависимости от того, на какой счет поступили суммы.

6.7 Проверка фактического наличия бланков документов строгой отчетности производится по видам бланков, с учетом начальных и конечных номеров тех или иных бланков, а также по каждому месту хранения и материально ответственным лицам.

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств Приложение к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года N 49 (с изменениями на 8 ноября 2010 года)

Общие положения

1.1. Настоящие Методические указания устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов. Под организацией в дальнейшем понимаются юридические лица по законодательству Российской Федерации (кроме банков), включая организации, основная деятельность которых финансируется за счет средств бюджета.

1.2. Для целей настоящих Методических указаний под имуществом организации понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами - кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы.

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

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, 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.

Инвентаризация драгоценных металлов и драгоценных камней проводится в соответствии с Инструкцией о порядке получения, расходования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней на предприятиях, в учреждениях и организациях, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации 4 августа 1992 года N 67* и Инструкцией о порядке проведения инвентаризации ценностей государственного фонда Российской Федерации, находящихся в Комитете драгоценных металлов и драгоценных камней при Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденной приказом Комитета драгоценных металлов и драгоценных камней при Министерстве финансов Российской Федерации 13 апреля 1992 года N 326.

1.4. Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

1.5. В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации проведение инвентаризаций обязательно:

при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет.

при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотряемых законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

1.6. При коллективной (бригадной) материальной ответственности инвентаризации проводятся при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более пятидесяти процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады).

Общие правила проведения инвентаризации

2.1. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации, кроме случаев, предусмотренных в пунктах 1.5 и 1.6 настоящих Методических указаний.

2.2. Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. *2.2)

При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии. При малом объеме работ и наличии в организации ревизионной комиссии, проведение инвентаризаций допускается возлагать на нее.

2.3. Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации. Документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение (приложение N 1 к настоящим указаниям)* регистрируются в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (приложение N 2 к настоящим указаниям). Состав инвентаризационной комиссии включают представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).

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 или акты инвентаризации* не менее чем в двух экземплярах.

2.6. Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, 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).

По материалам и товарам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, количество этих ценностей может определяться на основании документов при обязательной проверке в натуре (на выборку) части этих ценностей. Определение веса (или объема) навалочных материалов допускается производить на основании обмеров и технических расчетов.

При инвентаризации большого количества весовых товаров ведомости отвесов ведут отдельно один из членов инвентаризационной комиссии и материально ответственное лицо. В конце рабочего дня (или по окончании перевески) данные этих ведомостей сличают, и выверенный итог вносят в опись. Акты обмеров, технические расчеты и ведомости отвесов прилагают к описи.

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. Описи заполняются чернилами или шариковой ручкой четко и ясно, без помарок и подчисток. 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 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. Для оформления инвентаризации необходимо применять формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств согласно приложениям 6-18 к настоящим Методическим указаниям либо формы, разработанные министерствами, ведомствами. В частности, при инвентаризации рабочего скота и продуктивных животных, птицы пчелосемей, многолетних насаждений, питомников применяются формы, утвержденные Министерством сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации для сельскохозяйственных организаций.

2.15. 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.

Результаты контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций оформляются актом (приложение 3 к настоящим указаниям) и регистрируются в книге учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций (приложение N 4 к настоящим указаниям).

2.16. 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.

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, инвентарных книг, 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 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.

Проверяется также наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в собственности организации.

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 прямое 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, 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 приводятся 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 составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших 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.

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.

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 товарно-материальных ценностей

3.15. Товарно-материальные ценности (производственные 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 товарно-материальных ценностей должна, как правило, проводиться в порядке расположения ценностей в данном помещении.

При хранении товарно-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 товарно-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. Товарно-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 товарно-материальные ценности заносятся в отдельную опись под наименованием "Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации". В описи указываются 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 товарно-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 товарно-материальные ценности во время инвентаризации. В расходных документах делается отметка за подписью председателя инвентаризационной комиссии или по его поручению члена комиссии.

3.20. Инвентаризация товарно-материальных ценностей 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 товарно-материальных ценностей, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально ответственных лиц (в пути, товары отгруженные 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. Например, по счету "Товары отгруженные" следует установить, не числятся ли на этом счете суммы, оплата которых почему-либо отражена на других счетах ("Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и т.д.) или суммы за материалы и товары, фактически оплаченные и полученные, но числящиеся в пути.

3.21. Описи составляются отдельно на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других организаций. описях на товарно-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 товарно-материальные ценности, отгруженные и не оплаченные в срок покупателями, по каждой отдельной отгрузке приводятся наименование покупателя, наименование товарно-материальных ценностей, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа.

3.23. Товарно-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 товарно-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. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, находящиеся в эксплуатации, инвентаризируются по местам их нахождения и материально ответственным лицам, на хранении у которых они находятся.

Инвентаризация проводится путем осмотра каждого предмета. В описи малоценные и быстроизнашивающиеся предметы заносятся по наименованиям в соответствии с номенклатурой, принятой в бухгалтерском учете.

При инвентаризации малоценных и быстроизнашивающихся предметов, выданных в индивидуальное пользование работникам, допускается составление групповых инвентаризационных описей с указанием в них ответственных за эти предметы лиц, на которых открыты личные карточки, с распиской их в описи.

Предметы спецодежды и столового белья, отправленные в стирку и ремонт, должны записываться в инвентаризационную опись на основании ведомостей-накладных или квитанций организаций, осуществляющих эти услуги.

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, пришедшие в негодность и не списанные, инвентаризационную опись не включают, а составляется акт с указанием времени эксплуатации, причин негодности, возможности использования этих предметов в хозяйственных целях.

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 в организациях, занятых промышленным производством, 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, а также в сличительных ведомостях 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 указываются 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 в соответствии с разработанными в организации расчетами и учетной политикой.

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

групповым порядком, 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 Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением Совета директоров Центрального банка Российской Федерации от 22 сентября 1993 года N 40 и сообщенным письмом Банка России от 4 октября 1993 года N 18.

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,

бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами, другими дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

3.45. Проверке должен быть подвергнут счет "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" по товарам, оплаченным, но находящимся в пути, и расчетам с поставщиками по неотфактурованным поставкам. Он проверяется по документам в согласовании с корреспондирующими счетами.

3.46. По задолженности работникам организации выявляются невыплаченные 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; на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; на выплату вознаграждений по итогам работы организации за год; 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, предусмотренные законодательством Российской Федерации, нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации и отраслевыми особенностями состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденными в установленном порядке.

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, средневзвешенной 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. Резервы, созданные на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год, уточняются в порядке, аналогичном для резерва на предстоящую оплату отпусков работникам. В балансе по состоянию на 1 января следующего за отчетным года данных о резерве на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет может не быть, если эта выплата производится до истечения отчетного года.

В случае превышения фактически начисленного резерва над суммой подтвержденного инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись издержек производства и обращения, а в случае недоначисления делается дополнительная запись по включению дополнительных отчислений в издержки производства и обращения.

3.52. 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.

3.53. 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.

3.54. Инвентаризация резерва сомнительных долгов, созданного у организации, применяющей метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов, заключается в проверке обоснованности сумм, которые не погашены в сроки, установленные договорами, и не обеспечены соответствующими гарантиями.

3.55. 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.

Составление сличительных ведомостей по инвентаризации

4.1. Сличительные ведомости составляются по имуществу, при инвентаризации которого выявлены отклонения от учетных данных.

сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей.

Суммы излишков и недостач товарно-материальных ценностей в сличительных ведомостях указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете.

Для оформления результатов инвентаризации могут применяться единые регистры, в которых объединены показатели инвентаризационных описей и сличительных ведомостей.

На ценности, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), составляются отдельные сличительные ведомости.

Сличительные ведомости могут быть составлены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и вручную.

Порядок регулирования инвентаризационных разниц и оформления результатов инвентаризации

5.1. Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации в следующем порядке:

основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию и зачислению соответственно на финансовые результаты у организации или увеличение финансирования (фондов) у государственного (муниципального) учреждения с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц (абзац в редакции, введенной в действие с 1 января 2011 года приказом Минфина России от 8 ноября 2010 года N 142н;

убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается по распоряжению руководителя организации соответственно на издержки производства и обращения у организации или на уменьшение финансирования (фондов) у государственного (муниципального) учреждения. Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач (абзац в редакции, введенной в действие с 1 января 2011 года приказом Минфина России от 8 ноября 2010 года N 142н.

Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;

недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на издержки производства и обращения у организации или уменьшение финансирования (фондов) у государственного (муниципального) учреждения (абзац в редакции, введенной в действие с 1 января 2011 года приказом Минфина России от 8 ноября 2010 года N 142н.

5.2. В документах, представляемых для оформления списания недостач ценностей и порчи сверх норм естественной убыли, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц,

либо заключение о факте порчи ценностей, полученное от отдела технического контроля или соответствующих специализированных организаций (инспекций по качеству и др.).

5.3. Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах.

допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии.

В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц.

Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли и списываются в организациях на издержки обращения и производства, а в государственных (муниципальных) учреждениях - на уменьшение финансирования (фондов) (абзац в редакции, введенной в действие с 1 января 2011 года приказом Минфина России от 8 ноября 2010 года N 142н).

На разницу в стоимости от пересортицы в сторону недостачи, образовавшейся не по вине материально ответственных лиц, в протоколах инвентаризационной комиссии должны быть даны исчерпывающие объяснения о причинах, по которым такая разница не отнесена на виновных лиц.

5.4. Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю организации. Окончательное решение о зачете принимает руководитель организации.

5.5. Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

5.6. Данные результатов проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией (приложение 5 к настоящим указаниям).

Утверждаю:
Заведующий МБДОУ д/с №
85
_____ О.М.Зубченко

**График
документооборота
по МБДОУ д/с №85**

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка документа		Хранение и передача документов в архив
		Ответственный за исполнение	Срок исполнения	Ответственный за проверку	Ответственный за исполнение	Ответственный за исполнение
1	Табель учета рабочего времени	Руководители подразделений	Не позднее 1го числа месяца следующего за отчетным	Главный бухгалтер	Ведущий бухгалтер	Главный бухгалтер
2	Больничные листы	Руководители подразделений	В день сдачи сотрудником	Главный бухгалтер	Ведущий бухгалтер	Главный бухгалтер
3	Приказы по зарплате	Заведующий учреждения	Не позднее 1го числа месяца следующего за отчетным	Главный бухгалтер	Ведущий бухгалтер	Главный бухгалтер
4	Расчетноплатежная ведомость по оплате труда	Ведущий бухгалтер	Не позднее 7го числа месяца следующего за отчетным	Главный бухгалтер	Ведущий бухгалтер	Главный бухгалтер
5	Журнал операций № 6	Ведущий бухгалтер	Не позднее 1го числа месяца следующего за отчетным	Главный бухгалтер	Ведущий бухгалтер	Главный бухгалтер
5	Табель учета посещаемости детей	Воспитатели групп	Не позднее 1го числа месяца следующего за отчетным	Главный бухгалтер	Ведущий бухгалтер	Главный бухгалтер
6	Ведомость расчета с родителями за содержание детей	Ведущий бухгалтер	Не позднее 3го числа месяца следующего за отчетным	Главный бухгалтер	Ведущий бухгалтер	Главный бухгалтер
7	Ведомость расчета компенсации части род.оплаты	Ведущий бухгалтер	Не позднее 20го числа месяца следующего за отчетным	Главный бухгалтер	Ведущий бухгалтер	Главный бухгалтер
8	Журнал операций № 5	Ведущий бухгалтер	Не позднее 1го числа месяца следующего за отчетным	Главный бухгалтер	Ведущий бухгалтер	Главный бухгалтер

	Поступление 9 род.оплаты	Ведущий бухгалтер	По мере поступления денежных средств на лицевой счет	Главный бухгалтер	Ведущий бухгалтер	Главный бухгалтер
14	Авансовый отчет	Подотчетные лица	Каждые 10 дней.	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
15	Журнал операций № 3	Главный бухгалтер	Не позднее 1го числа месяца следующего за отчетным	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер

16	Счета на оплату	Утверждаемые заведующим учреждения	По мере поступления	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
----	-----------------	------------------------------------	---------------------	-------------------	-------------------	-------------------

17	Заявки на кассовый расход	Главный бухгалтер, ведущий бухгалтер	По мере поступления счетов на оплату	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер, ведущий бухгалтер	Главный бухгалтер
18	Журнал операций № 2	Главный бухгалтер, ведущий бухгалтер	Не позднее 1го числа месяца следующего за отчетным	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер, ведущий бухгалтер	Главный бухгалтер
19	Счетафактуры, товарные накладные на пол.ТМЦ, основных ср-ств, акты выполнен.работ	Материальноответственные лица	По мере поступления	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
20	Журнал операций № 4	Главный бухгалтер	Не позднее 1го числа месяца следующего за отчетным	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
21	Акты на списание ТМЦ, основных средств	Материальноответственные лица	По мере поступления	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
22	Менютребования на выдачу продуктов питания	Кладовщик	Ежедневно	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
25	Журнал операций № 7	Главный бухгалтер	Не позднее 1го числа месяца следующего за отчетным	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
26	Штатное расписание	Экономист	Ежегодно на 01 сентября текущего года	Главный бухгалтер	Экономист	Главный бухгалтер
27	Муниципальное задание, план ФХД, соглашение с комитетом образования	Главный бухгалтер	Ежеквартально	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
	Ознакомлены:	Пересыпкина О.О.				
		Крюкова Г.Н.				
		Нехорошкин Г.Б.				
		Шевцова А.А.		Группа № 1	Группа № 9	
		Комарова Е.Т.		Группа № 2	Группа № 10	
		Кобозева Р.В.		Группа № 3	Группа № 11	
				Группа № 4	Группа № 12	
				Группа № 5	Группа № 13	
				Группа № 6	Группа № 14	
				Группа № 7	Группа № 15	
				Группа № 8	Группа № 16	

Порядок отражения в учете событий после отчетной даты

1. Общие положения

1.1. Порядок устанавливает правила отражения в учете событий после отчетной даты.

1.2. Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имел место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год.

1.3. К событиям после отчетной даты относятся:

– события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность;

– события, свидетельствующие о возникновении после отчетной даты, но до даты подписания отчетности хозяйственных условий, в которых учреждение вело свою деятельность и которые оказывают существенное влияние на показатели, отражаемые в отчетных формах.

1.4. Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем учреждения (уполномоченным им лицом).

2. Факты хозяйственной жизни, признаваемые событиями после отчетной даты

2.1. Событиями, подтверждающими существование на отчетную дату (но до даты подписания отчетности) хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность, являются:

– объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;

– признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его гибель (смерть); признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым оно имеет непогашенную кредиторскую задолженность;

– погашение (в том числе частичное погашение) дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года;

– произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;

– получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;

– обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или факта нарушения законодательства при осуществлении организацией деятельности, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

2.2. Событиями, свидетельствующими о возникновении после отчетной даты (но до даты подписания отчетности) хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность, являются:

- принятие решения о реорганизации организации;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- действия органов государственной власти (национализация и т. п.).

3. Отражение событий после отчетной даты в бухгалтерском учете учреждения

3.1. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от его положительного или отрицательного характера для учреждения.

3.2. Событие, наступившее после отчетной даты, признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

3.3. Последствия события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, доходах и расходах учреждения на счетах бухгалтерского учета либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке (ф. 0503760).

3.4. Данные об активах, обязательствах, доходах и расходах учреждения отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых оно осуществляет свою деятельность.

3.5. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность (события, поименованные в п. 2.1 Положения), отражаются в учете заключительными оборотами отчетного периода (посредством счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов») до даты подписания годовых форм бухгалтерской отчетности на 31 декабря года отчетного периода. Операция оформляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

После составления отчетных форм в учете производится сторнировочная (или обратная) запись, произведенная для отражения события после отчетной даты (операция оформляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833)).

3.6. События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность (события, поименованные в п. 2.2 Положения), раскрываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760). При этом на счетах бухгалтерского учета в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся. Информация, раскрываемая в пояснительной записке (ф. 0503760), должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, учреждение должно указать это.

Перечень

унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями

1. Формы документов класса 03 "Унифицированная система первичной учетной документации" ОКУД

№ п/п	Код формы	Наименование формы документа
1	2	3
1	0310001	Приходный кассовый ордер
2	0310002	Расходный кассовый ордер
3	0310003	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов
4	0310005	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств

2. Формы документов класса 04 "Унифицированная система банковской документации" ОКУД

№ п/п	Код формы	Наименование формы документа
1	2	3
1	0401060	Платежное поручение
2	0401071	Инкассовое поручение
3	0402001	Объявление на взнос наличными

3. Формы документов класса 05 "Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора" ОКУД

№ п/п	Код формы	Наименование формы документа
1	2	3
1	0504101	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов
2	0504102	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов
3	0504103	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств
4	0504104	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)
5	0504105	Акт о списании транспортного средства
6	0504143	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря
7	0504144	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда
8	0504202	Меню-требование на выдачу продуктов питания
9	0504203	Ведомость на выдачу кормов и фуража
10	0504204	Требование-накладная
11	0504205	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону
12	0504206	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование
13	0504207	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)
14	0504210	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения
15	0504220	Акт приемки материалов (материальных ценностей)

16	0504230	Акт о списании материальных запасов
17	0504401	Расчетно-платежная ведомость
18	0504402	Расчетная ведомость
19	0504403	Платежная ведомость
20	0504417	Карточка-справка
21	0504421	Табель учета использования рабочего времени
22	0504425	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях
23	0504501	Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам
24	0504505	Авансовый отчет
25	0504510	Квитанция
26	0504514	Кассовая книга
27	0504608	Табель учета посещаемости детей
28	0504805	Извещение
29	0504816	Акт о списании бланков строгой отчетности
30	0504817	Уведомление по расчетам между бюджетами
31	0504822	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях)
32	0504833	Бухгалтерская справка
33	0504835	Акт о результатах инвентаризации

Положение
об организации и осуществлении экономическим субъектом
внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной
жизни, ведения бухгалтерского учета и составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с законодательством РФ и уставом учреждения, устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2. Настоящий документ содержит рекомендации по организации и осуществлению экономическим субъектом внутреннего контроля, предусмотренного статьей 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Внутренний контроль, предусмотренный иными федеральными законами, организуется и осуществляется экономическим субъектом в соответствии с такими федеральными законами.

1.3. Основной целью внутреннего контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности;
- сохранность имущества учреждения.

1.4. Основными задачами внутреннего контроля являются:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников.

1.5. Внутренний контроль в учреждении основывается на следующих принципах:

- принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативными законодательством РФ;
- принцип независимости – субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов

внутреннего контроля;

- принцип объективности – внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством РФ, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- принцип ответственности – каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством РФ;
- принцип системности – проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

2. Организация внутреннего контроля

2.1. Внутренний контроль осуществляется в следующих формах:

- предварительный контроль.

Осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция. Предварительный контроль осуществляет заведующий, главный бухгалтер;

- текущий контроль.

Это проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета (плана), ведения бухгалтерского учета, осуществление контроля за расходованием целевых средств, оценка эффективности и результативности. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами бухгалтерского учета и отчетности учреждения;

- последующий контроль.

Проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Для проведения последующего контроля приказом заведующего может быть создана комиссия по внутреннему контролю. В состав комиссии в обязательном порядке включаются сотрудники бухгалтерии. Возглавляет комиссию заведующий учреждения. Состав комиссии может меняться.

Система контроля состояния бухгалтерского учета включает в себя:

- соблюдения требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета;
- предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности;
- контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов учреждения.

2.2. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся согласно графика проведения проверки:

Проводимое мероприятие контроля	Периодичность проведения
Сверка расчетов с распорядителями бюджетных средств,	Раз в год

налоговыми и другими контролерами	
Проверка поступлений и расходования учреждением бюджетных средств согласно смете доходов и расходов, средств субсидий согласно плану финансово-хозяйственной деятельности	Ежеквартально
Контроль оформляемых учреждением финансовых документов	Ежеквартально
Контроль поступления и расходования товарно-материальных ценностей	Раз в месяц
Контроль поступления и расходования продуктов питания на складе	Раз в месяц
Контроль поступления и расходования продуктов питания на пищеблоке	Раз в месяц
Инвентаризация материальных ценностей	Раз в год
Инвентаризация расчетов с поставщиками, подрядчиками, заказчиками	Раз в год
Проверка расчетов с персоналом по оплате труда, по гарантиям и компенсациям	Раз в год

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

2.3. 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 письма на имя заведующего.

Работники МБДОУ – д/с № 85, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют заведующему объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

2.4. По результатам проведения проверки заведующим разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц.

По истечении установленного срока заведующий контролирует выполнение мероприятий.

3. Ответственность

3.1. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями ТК РФ.

4. Заключительные положения

4.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются заведующим.

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

**Перечень мероприятий внутреннего финансового контроля
проводимого в МБДОУ д/с №85**

<i>№ n/n</i>	<i>Наименование контрольного мероприятия</i>	<i>Задачи контрольного мероприятия</i>
ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ		
1	Планирование объема закупок в соответствии с потребностями учреждения	Обеспечить соблюдение норм 44-ФЗ Предотвратить превышение предельного объема закупок одноименных товаров. Выбор процедуры заказа
2	Визирование проектов документов	Законность и правомочность договора. Проверка добросовестности контрагента. Точность и полнота данных в договоре. Обоснованность заключения договора, соответствие бюджетной смете.
3	Визирование счетов на оплату	Законность и правомочность сделки Проверка добросовестности контрагента. Обоснованность сделки и ее соответствие бюджетной смете. Правильное применение бюджетной классификации.
4	Нормирование расходов/ затрат (представительские расходы, инвентарь)	Эффективное расходование ресурсов учреждения. Точное и оперативное планирование предстоящих затрат. Правильное начисление налогов, сборов и т.п.
ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ		
1	Проставление отметки на первичных документах	Исключить повторную обработку первичных документов. Предотвратить искажение данных бухучета.
2	Последовательная нумерация первичных документов каждого вида в течение отчетного периода	Обеспечить систему легкого поиска документов и выявление отсутствующих
3	Контроль целевого использования бюджетных средств	Обеспечение эффективного использования бюджетных средств. Проверка целевого использования выделенных средств
4	Контроль произведенных расходов	Обеспечение эффективного использования ресурсов учреждения. Своевременно определять превышение установленных норм расходов, определять ответственных лиц, виновных в превышении. Соответствие кассовых и фактических произведенных расходов.
5	Сверка данных бухучета учреждения с данными контрагента (поставщики-подрядчики, ИФНС, внебюджетные фонды и т.п.)	Обеспечить своевременное представление первичных документов в бухгалтерию. Предотвратить пропуски или искажение учетной информации. Установить противоречивость данных, полученных из разных источников. Обеспечить точность и полноту данных бухучета.
6	Сверка данных бухгалтерского и	Обеспечить своевременность предоставления

	оперативного учета	документов в бухгалтерию. Предотвратить пропуски или искажение информации. Установить противоречивость данных, полученных из разных источников. Обеспечить точность и полноту данных бух.учета
7	Контроль целевого использования имущества	Проверить целевое использование имущества, переданное в оперативное управление. Проверить сохранность имущества. Выявить временно не используемое имущество, определить причины.
8	Контроль обеспеченность учреждения основными фондами	Своевременно учесть и спланировать потребность учреждения в основных фондах. Учесть потребность в услугах по содержанию имущества.
9	Мониторинг кредиторской задолженности	Определить задолженность и принять меры к ее погашению. Выявить неустраиваемую кредиторскую задолженность и принять меры к ее списанию. Контролировать уровень задолженности в допустимых пределах.
10	Мониторинг дебиторской задолженности	Определить задолженность и принять меры к возврату (взысканию). Выявить нереальную к взысканию и принять меры по списанию. Контролировать уровень задолженности в допустимых пределах.
ПОСЛЕДУЮЩИЙ КОНТРОЛЬ		
1	Контроль достоверности данных бухгалтерской отчетности	Проверить идентичность данных регистров и данных бухгалтерской отчетности. Проверить соответствие бухгалтерской и оперативной, а также статистической отчетности.
2	Инвентаризация имущества и обязательств	Проверить наличие и сохранность имущества. Определить полноту и точность данных бухучета по операциям с имуществом и расчетами с контрагентами. Провести мероприятия по устранению несоответствий.
3	Анализ соответствия номенклатуры товаров полученных и оплаченных	Соблюдение 44-ФЗ. Правильность применения бюджетной классификации. Принять меры по устранению нарушений.
4	Анализ произведенных затрат и фактических расходов в части нормируемых затрат.	Выявление перерасхода (экономии). Определение причин перерасхода. Корректировка нормативов.
5	Анализ соответствия плановых и фактических показателей	Своевременное выявление отклонений. Оценка результата исполнения бюджетной сметы
6	Рассмотрение результатов внешних контрольных мероприятий	Анализ нарушений и причин. Устранение нарушений.

ПОРЯДОК

передачи бухгалтерских документов при смене руководителя и главного бухгалтера муниципального бюджетного учреждения.

1. При смене руководителей муниципальных бюджетных учреждений прежний руководитель (или исполняющий обязанности) обязан осуществить передачу дел ответственному лицу, назначенному приказом Комитета образования города Ставрополя. Прием-передача дел оформляется актом приема-передачи дел.

2. Стороны комиссии и правопреемник руководителя должны подписать двусторонний акт, в котором отражаются все существенные моменты, связанные с деятельностью бюджетного учреждения и его прежнего руководителя, описать состояние дел, перечислить передаваемые документы и материальные ценности, в частности:

- учредительные и регистрационные документы организации;
- первичные бухгалтерские документы, в том числе свидетельства в отношении объектов недвижимого имущества, принадлежащих учреждению;
- договоры (контракты, соглашения), связанные с финансово-хозяйственной деятельностью организации;
- лицензии, оформленные на учреждение, если оно осуществляет лицензируемый вид деятельности;
- другие существенные документы, связанные с деятельностью учреждения.

Акт передачи дел составляется в произвольной форме, поскольку, как было отмечено, на законодательном уровне данная процедура не регламентирована, следовательно, и форма акта приема-передачи дел при смене руководителя организации законодательно не утверждена. Новый руководитель организации вправе провести осмотр помещений, документов или ценностей для подтверждения их наличия (сохранности). Данную процедуру можно организовать путем проведения выборочной или сплошной инвентаризации. Статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон N 402-ФЗ) регламентировано, что случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, устанавливаются экономическим субъектом..

Таким образом, поскольку проведение инвентаризации при смене руководителя организации не является обязательным, учредитель вправе сам определить порядок ее проведения (сплошной или выборочный).

Акт приема-передачи дел должен содержать основные данные бухгалтерской годовой отчетности по состоянию на 1 января текущего года или квартальной, при ее наличии, учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, отчетности государственных бюджетных учреждений в соответствии с нормативно-правовыми актами, а также полностью отражать все существенные недостатки и нарушения в организации работы государственного бюджетного учреждения, утвержденных планах финансово-хозяйственной деятельности.

3. Акт приема-передачи подписывается комиссией, прежним руководителем (или исполняющим обязанности) и ответственным лицом.

4. При подписании акта приема-передачи дел при наличии возражений по пунктам акта прежний руководитель (или исполняющий обязанности) и ответственное лицо, принимающее дела, излагают их в письменной форме в присутствии комиссии.

5. В случае обнаружения в ходе приема-передачи дел финансово-хозяйственных нарушений Комитет образования принимает решение о проведении полной документальной ревизии и инвентаризации имущества учреждения.

6. Акт приема-передачи дел оформляется в срок, установленный Комитетом образования, но не позднее одного месяца со дня подачи руководителем государственного бюджетного учреждения заявления об увольнении согласно ст. 280 ТК РФ.

Примерный список реестра документов:

- учредительные документы; свидетельства (постановка на учет, присвоение номеров, внесение записей в единый реестр, кодов и т.п.);
- приказы по основной деятельности, иная организационно-распорядительная документация (распоряжения, справки и т.д.);
- приказы по личному составу (прием, увольнение, переводы и прочие), заявления работников, трудовые договоры, договоры о материальной ответственности, карточки работников и прочие;
- договоры с поставщиками и подрядчиками, контрагентами, аренды и т.д.;
- учетная и бухгалтерская документация (документы по учету основных средств, документы реализации, учетные регистры, бухгалтерская отчетность, ведомости, кассовые документы, документы по учету заработной платы, приказы, иная документация);
- количество печатей с их оттиском, бланки строгой отчетности, ценные бумаги;
- документы по охране труда и технике безопасности;
- переписка и иная документация, свидетельствующая о деятельности государственного бюджетного учреждения.

АКТ приема-передачи

дел при смене руководителя муниципальных бюджетных учреждений

Дата составления " ____ " 20 ____ г.

Место составления:

Основание составления:

I. Мы нижеподписавшиеся,

руководитель (который увольняется) _____ Ф.И.О.
Ответственное лицо _____ Ф.И.О.

Составили настоящий акт о том, что при увольнении _____ Ф.И.О.
руководитель (который увольняется) _____ Ф.И.О.
и назначении _____ ответственного лица _____ Ф.И.О.
передаются следующие документы:

Бухгалтерская документация предприятия (учреждения) на момент передачи дел находится в бухгалтерии и доступна для ознакомления.

II. Последняя проверка контролирующим органом проводилась в период _____ (с _____ дата по _____ дата). Результаты проверки оформлены актом _____. Штрафы, недоимки и административные штрафы, начисленные по результатам проверки, на момент передачи дел уплачены в полном объеме.

Деятельность государственного бюджетного учреждения за период (с _____ дата по _____ дата) на момент передачи дел контролирующими органами не проверялась.

Выявлены следующие нарушения:

Лица, подписавшие настоящий Акт приема-передачи дел свидетельствуют, что на момент передачи дел у них нет сведений относительно наличия документов, которые могли бы свидетельствовать об иных результатах деятельности государственного бюджетного учреждения, чем те, которые указаны в бухгалтерской отчетности и бухгалтерских регистрах.
Подписи сторон:

Руководитель (который увольняется) _____ Ф.И.О.
Ответственное лицо _____ Ф.И.О.

Приложения:

1. Реестр документов.
2. Реестр недостающих документов.
3. Реестр замечаний к бухгалтерской отчетности.

Несмотря на то что обязанность главного бухгалтера передавать дела при увольнении не установлена трудовым законодательством, существуют другие определяющие права, обязанности и ответственность бухгалтеров федеральные законы и нормативные правовые акты, в том числе Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ) и Положение о главных бухгалтерах, утвержденное Постановлением Совмина СССР от 24.01.1980 N 59 (далее - Положение). Так, согласно п. 6 Положения прием и сдача дел при назначении и освобождении главного бухгалтера оформляются актом после проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности. Передача дел заключается в непосредственной передаче прежним главным бухгалтером первичных учетных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерской и налоговой отчетности и других документов.

1. Процедура передачи дел. В первую очередь рекомендуется закрепить порядок передачи дел при смене главного бухгалтера в локальном нормативном акте. При этом обязанность по передаче и приему дел следует предусмотреть в трудовом договоре и должностной инструкции главного бухгалтера. Если подходящая кандидатура до истечения срока уведомления не найдена, дела нужно будет передать другому сотруднику, назначенному приказом руководителя. Принять дела может и непосредственно руководитель, поскольку в силу ст. 7 Закона N 402-ФЗ именно он организует ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета.

На дату, утвержденную приказом, главный бухгалтер учреждения должен завершить все учетные процессы за истекший период. Для этого нужно сформировать первичные документы, внести необходимые записи в бухгалтерский учет, распечатать регистры, подготовить сданную на момент передачи дел бухгалтерскую и налоговую отчетность, расчеты по уплате страховых взносов, статистическую отчетность и т.д. Кроме того, передаче дел при смене главного бухгалтера может предшествовать инвентаризация. Она осуществляется:

если данный случай проведения инвентаризации предусмотрен работодателем (п. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ);

если в силу ст. 243 ТК РФ трудовым договором или соглашением с главным бухгалтером на него возложена материальная ответственность (поскольку проведение инвентаризации при смене материально ответственных лиц обязательно).

Инвентаризация должна проводиться на основании приказа руководителя и в порядке, установленном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49.

Передача дел оформляется актом приема-передачи, который является основным документом, позволяющим разграничить ответственность принимающей и передающей стороны. Так что, если руководитель не издаст приказ об организации передачи дел, главному бухгалтеру следует самому позаботиться об этом и составить акт приема-передачи.

Документы, передаваемые преемнику документам, которые главный бухгалтер должен передать по акту, относятся:

- учредительные и регистрационные документы: свидетельства о регистрации, о постановке на налоговый учет, о постановке на учет в ПФР, ФСС, службе занятости населения;
 - организационная документация: учетная политика, план счетов бухгалтерского учета, учетные регистры, должностные инструкции работников бухгалтерии;
 - регистры бухгалтерского учета: главная книга или оборотно-сальдовая ведомость, регистры синтетического и аналитического учета по всем используемым счетам;
 - отчетные документы: декларации по всем видам налогов, плательщиком которых является учреждение, формы бухгалтерской отчетности, предусмотренные для казенных учреждений;
 - документы, связанные с исполнением обязанностей налогоплательщика: журналы учета полученных и выданных счетов-фактур, книги покупок и продаж, акты сверок с налоговой инспекцией, акты налоговых проверок;
 - инвентаризационные описи и акты;
 - документы по учету денежных средств (кассовые и по расчетному счету): журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, кассовая книга, платежные поручения, выписки банка;
 - документы по расчетам с подотчетными лицами: журнал учета авансовых отчетов;
 - документы по учету труда и заработной платы: положение об оплате труда, о премировании, коллективный договор, расчетно-платежные ведомости, реестр удержаний из заработной платы, журнал учета депонированных сумм, справки и расчеты о предоставлении отпуска, об увольнении и т.д.;
 - документы по учету основных средств: инвентаризационные акты и описи, приказы об ответственных лицах, акты приема-передачи, инвентарные карточки учета, акты на списание;
- документы по учету товарно-материальных ценностей: карточки учета, журналы учета, приходные ордера, накладные на внутреннее перемещение, акты, требования, книги складского учета;
- прочие первичные документы: первичные документы по учету нематериальных активов, журналы учета выданных доверенностей, учета бланков строгой отчетности и бухгалтерских справок, учета путевых листов.

Все бухгалтерские документы должны храниться в учреждении не менее пяти лет (п. 1 ст. 29 Закона N 402-ФЗ), именно за этот период они должны быть подготовлены к передаче.

Причем если на момент смены бухгалтера в учреждении не было финансовой проверки, особое внимание необходимо обратить на документы последних трех лет.

Бухгалтерские документы должны быть подшиты в папки согласно номенклатуре дел, разработанной в учреждении. Акт приема-передачи дел составляется в произвольной форме (поскольку законодательством форма не установлена) в двух экземплярах. Один экземпляр передается увольняющемуся главному бухгалтеру, второй остается в учреждении.

В акте указываются:

фамилия, имя и отчество лиц, сдающих и принимающих дела, в том числе представителя вышестоящего органа и членов комиссии, если они участвуют в передаче дел;

дата (период) передачи дел;

реквизиты приказа руководителя, на основании которого передаются дела;

опись передаваемых документов с указанием их наименований и количества папок с документами;

серии и номера неиспользованных банковских чеков, а также наименования и реквизиты неиспользованных бланков строгой отчетности;

ошибки и неточности в учете, бухгалтерской и налоговой отчетности, выявленные в ходе проверки;

список отсутствующих документов;

пояснения и замечания увольняющегося главного бухгалтера и лица, принимающего дела.

Акт подписывается в первую очередь лицами, передающими и принимающими дела, а также членами комиссии, и утверждается руководителем.

Если до передачи дел была проведена инвентаризация, документы, составленные при ее проведении, прилагаются к акту. Кроме того, могут прилагаться копии выписок банков, сверок расчетов налоговыми органами, объяснительные записки должностных лиц по поводу обнаруженных нарушений и т.д.

Главный бухгалтер несет материальную ответственность за ущерб, причиненный работодателю. В случае когда в процессе инвентаризации и приема-передачи дел обнаружена недостача, главный бухгалтер несет ответственность в соответствии с договором о полной материальной ответственности. Если такой договор был заключен, увольняющемуся сотруднику придется возместить ущерб полностью (ст. 238 ТК РФ). Если на момент увольнения главный бухгалтер не был материально ответственным лицом, причиненный материальный ущерб он возмещает в пределах своего среднемесячного заработка (ст. 241 ТК РФ). Когда сумма причиненного ущерба, подлежащая взысканию, превышает среднемесячный заработок бухгалтера (а он не согласен добровольно возместить ущерб), взыскание осуществляется в судебном порядке (ст. 248 ТК РФ).