Государственное стационарное учреждение социального обслуживания «Зыковский психоневрологический дом-интернат» Забайкальского края

ПРИКАЗ

Г. Чита

от «28» мая 2021 г. № 110а о/д

Об утверждении Положения «Об учётной политике ГСУСО «Зыковский ПНДИ» Забайкальского края» для целей бухгалтерского и налогового учёта».

Во исполнении федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и руководствуясь положениями федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых организациями государственного сектора с 01 января 2021 года, в приказ Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение «Об учётной политике ГСУСО «Зыковский ПНДИ» Забайкальского края» для целей бухгалтерского и налогового учёта».
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера – Смолину Н.И., заместителя главного бухгалтера – Пичугину К.В..

3. Настоящий приказ вступает в силу с 28.05.2021 года и применяется во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений.

Директор А.Ю.Албитов

С приказом ознакомлены: «04» мая 2021г. Смолина Н.И.
«26» мая 2021г. Пичугина К.В.

Государственное стационарное учреждение социального обслуживания «Зыковский психоневрологический дом-интернат» Забайкальского края

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2021 Г.

ЧИТА-2021

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА 2021 Г.

Раздел:

1. Нормативные документы 3
2. Организационный раздел 7
2.1. Перечень лиц, имеющих право подписи 8
2.2. Правила документооборота 9
2.3. Технология обработки и хранения учетной информации 10
2.4. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля 13
2.5. Инвентаризация активов, имущества и обязательств 13
2.6. События после отчетной даты 14
2.7. Рабочий план счетов. 14
2.8. Формирование отчетности 15
3. Методологический раздел для целей бухгалтерского учета 16
3.1 Денежные средства 16
3.2. Бухгалтерский учет по расчетам с персоналом по оплате труда 18
3.2.1. Бухгалтерский учет по платным услугам 18
3.2.2. Резервы на оплату отпусков за фактически отработанное время 18
3.3. Нефинансовые активы. 19
3.4. Материальные запасы 26
3.5. Применение отдельных видов забалансовых счетов 28
3.6. Аренда 28
3.7.Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию (нереальной ко взысканию) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете. 29
3.8. Возмещение авансовых отчетов 33
3.9. Расчеты по доходам 33
3.10. Доходы будущих периодов 34
3.11. Расходы будущих периодов 34
3.12. Резервы предстоящих расходов 35
3.13. Событие после отчетной даты 35
3.14. Учет обязательств 36
3.15. Финансовый результат. 37
4. Методологический раздел для целей налогового учета 39
Раздел 5. Приложения. 44
Приложение 1.Перечень первичных документов, закрепленных за однотипными фактами хозяйственной жизни. 44
Приложение 2. ПЕРЕЧЕНЬ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 53
Приложение 3. Рабочий план счетов 54
Приложение 4. График сдачи внутренней отчетности в бухгалтерию (график документооборота) 64
Приложение 5. Порядок отражения событий после отчетной даты 65

к приказу от 28.05.2021 № 188а-ф

ПОЛОЖЕНИЕ
«Об учетной политике Государственного стационарного учреждения «Зыковский психоневрологический дом-интернат» Забайкальского края для целей бухгалтерского и налогового учета»

Раздел 1. Нормативные документы.

Настоящая Учетная политика Государственного стационарного учреждения социального обслуживания «Зыковский психоневрологический дом-интернат» Забайкальского края (далее – Учреждение) разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
- Гражданским кодексом Российской Федерации
- Налоговым кодексом Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 года № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями) и Налоговым кодексом Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 года № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
- Трудовым Кодексом Российской Федерации от 30.12.2001 года № 197-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
- Инструкцией к Единому плану счетов №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению (ред. №198н от 14.09.2020) (далее – Инструкция157н);
- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-Ф (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) (далее – Закон 402-ФЗ)
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (с изменениями на 15 июня 2020 года) (далее – Приказ 52н)
- Приказ Минфина России от 31.03.2018 № 66н «О внесении изменений в приложения к приказу Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по их применению». (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год)
- Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н (ред. от 31.03.2018) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета Инструкции по его применению . (с изменениями и дополнениями)

- Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2021) .
- Приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- Приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;
- Приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;
- Приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 года № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;
- Приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 года № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- Приказом Министерства финансов России от 29.11.2017 г. № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;
- Приказом Министерства финансов России от 30.12.2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;
- Приказом Министерства финансов России от 30.12.2017 г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;
- Приказом Министерства финансов России от 30.12.2017 г. № 277н«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах»
- Приказом Министерства финансов России от 30.12.2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;
- Приказом Министерства финансов России от 27.02.2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;
- Приказом Министерства финансов России от 28.02.2018 г. № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы;

- Приказом Министерства финансов России от 28.02.2018 г. № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности"
- Приказом Министерства финансов России от 30.05.2018 г. № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют»;
- Приказом Министерства финансов России от 30.05.2018 г. № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы»
- Приказом Министерства финансов России от 07.12.2018 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»
- Приказом Министерства финансов России от 29.06.2018 г. № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»
- Приказом Министерства финансов России от 29.06.2018 г. № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения"
- Приказом Министерства финансов России от 15.11.2019 г. № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы»
- Приказом Министерства финансов России от 15.11.2019 г. № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Затраты по заимствованиям»,
- Приказом Министерства финансов России от 15.11.2019 г. № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Совместная деятельность»
- Приказом Министерства финансов России от 15.11.2019 г. № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу»
- Приказом Министерства финансов России от 30.06.2020 г. № 126н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчетность по операциям системы казначейских платежей"
- Приказом Министерства финансов России от 30.06.2020 г. № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты»
- Приказом Министерства финансов России от 30.10.2020 г. № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Метод долевого участия"
- Приказом Министерства финансов России от 30.10.2020 г. № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций

государственного сектора "Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность"

- Приказом Министерства финансов России от 16.12.2020 г. № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Биологические активы"
- Приказом Министерства финансов России от 16.12.2020 г. № 314н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учет операций системы казначейских платежей"

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

- Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. №44 - ФЗ (ред. От 30 апреля 2021г) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".
- Федеральный закон "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" от 18.07.2011 N 223-ФЗ (ред. 5 апреля 2021г)

Настоящая Учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики производится в случаях:

1. изменение законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

2. разработки нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого

приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3. существенного изменения условий деятельности.

Изменение Учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

(Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету».

2. Организационный раздел.

1.1. Бюджетный учет ведется специалистами бухгалтерии. Деятельность учреждения регламентируется Уставом и должностными инструкциями сотрудников. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной и налоговой отчетности.

1.2. Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер.

1.3. Требования руководителя и главного бухгалтера учреждения по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников учреждения.

1.4. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем учреждения и главным бухгалтером:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) специалистами централизованной бухгалтерии в бухгалтерской отчетности на основании письменного распоряжения руководителя, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения учреждения на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

1.5. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в рублях. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации в соответствии с пунктом 13 Инструкции 157н.

1.6. Учреждение публикует основные положения учетной политики (перечень основных способов ведения учета (особенностей) на своем официальном сайте путем размещения общей информации о перечне основных способов ведения учета и особенностях учета.

1.7. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

1.8. К несущественным изменениям учетной политики относятся: изменение графика документооборота, утверждение неунифицированных форм документов бухгалтерского учета, и другие способы ведения бухгалтерского учета, которые не

отражают финансовое положение и не влияют на финансовый результат учреждения.

2.1. Перечень лиц, имеющих право подписи

- Данных и расчетных документов финансовых, а также счетов-фактур:

Руководитель

Главный бухгалтер

Заместитель директора

Заместитель главного бухгалтера

- иных первичных документов имеют следующие должностные лица:

- табель учета рабочего времени –специалист по кадрам; начальники отделов.

- служебные записки – начальники отделов.

- В соответствии с ФЗ № 1 «Об электронной цифровой подписи» от 10.01.2002, Федеральным законом от 05 апреля 2013г. № 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральным законом "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" от 18.07.2011 N 223-ФЗ наделены правом электронной цифровой подписи, позволяющей работать в рамках их полномочий на официальном сайте РФ, в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд:

Директор

Главный бухгалтер

В соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федеральным законом "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" от 18.07.2011 N 223-ФЗ, Учреждении создана единая комиссия по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов и запросов котировок для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в целях заключения с ними контрактов на поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг) для нужд Учреждения.

В соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Федеральным законом "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" от 18.07.2011 N 223-ФЗ в учреждении принято Положение о приемочной комиссии.

2.2. Правила документооборота.

2.2.1. При смене директора или главного бухгалтера обеспечивается передача документов бухгалтерского учета. Передача документов производится на основании распоряжения Министерства труда и социальной защиты населения Забайкальского края.

Для передачи документов в учреждении (по факту увольнения) будет создана специальная комиссия, состав комиссии будет утвержден отдельным приказом.

Состав передаваемых документов:

- учредительные и регистрационные документы.
- учетная политика учреждения.
- бухгалтерская и налоговая отчетность.
- акты проверок за последние 3 года, предшествующие увольнению.

2.2.2. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота (Приложение №4).

Контроль за соблюдением графика документооборота осуществляется директором учреждения и специалистами бухгалтерии.

2.2.3. Первичные учетные документы, поступившие в бухгалтерию более поздней датой, чем дата их выставления отражаются в учете в следующем порядке:

1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой поступления документа;

2) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете последним днем отчетного периода;

3) при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);

4) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

Дата поступления документа в бухгалтерию фиксируется специалистами бухгалтерии путем проставления даты и подписи на документе.

2.2.4. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи учреждение осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

система электронного документооборота с УФК по Забайкальскому краю (защищенная информационная система "СУФД");

передача бухгалтерской отчетности Министерству труда социальной защиты населения Забайкальского края (программный комплекс "Свод-Смарт");

посредством защищенной информационной системы ЗАО «Калуга Астрал»:

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в Межрайонную ИФНС России №2 по городу Чите;

- передача отчетности в Отделение Пенсионного фонда РФ по Забайкальскому краю, Забайкальское региональное отделение Фонда социального страхования РФ;

- передача отчетности в территориальный орган Федеральной службы государственной статистики РФ по Забайкальскому краю;

- безналичные зачисления на пластиковые карты работников учреждения заработной платы и иных выплат в Банки, которые указываются в заявлении у сотрудников на перечисление им заработной платы и иных выплат.

Информационная безопасность при организации электронного документооборота с использованием автоматизированных систем, обеспечивается в установленном порядке.

2.3. Технология обработки и хранения учетной информации.

3.1. Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам рабочего плана счетов осуществляется в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета "1С: Предприятие-Бухгалтерия для бюджетных учреждений", "1С: Предприятие – Зарплата + Кадры". Данные синтетического и аналитического учета формируются в базах данных "1С: Бухгалтерия".

3.2. Первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, принимаются к бухгалтерскому учету для регистрации в регистрах бухучета содержащиеся в них данных, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление и (или) подписавшие эти документы.

3.3. Список сотрудников, имеющих право подписи документов (электронных документов) и регистров бухучета, утверждается отдельным приказом.

3.4. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни. Контроль первичных документов, поступивших в бухгалтерию осуществляют специалисты бухгалтерии.

3.5. Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета накопительным способом.

3.6. В условиях комплексной автоматизации бухгалтерского учета исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения данные синтетического и аналитического учета формируются в базах данных программы 1с: Предприятие и ежемесячно выводятся на бумажные носители - выходные формы документов (журналы операций, ведомости, отчет и т.п.). Инвентарная карточка учета основных средств оформляется и выводится на бумажный носитель при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.), при выбытии и по требованию контролирующих органов.

К журналам операций подшиваются следующие учетные документы:

- Журнал операций по счету "Касса" №1 - кассовые приходные ордера, кассовые расходные ордера, платежные ведомости, доверенности на получение денежных средств и прочие первичные документы, касающиеся получения и выдачи денежных средств в кассе;
- Журнал операций по счету " Фондовая касса" №102- кассовые приходные ордера «фондовые», кассовые расходные ордера «фондовые»;
- Журнал операций с безналичными денежными средствами №2- выписки с лицевых счетов, платежные поручения;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами №3 – авансовые отчеты, первичные документы, подтверждающие расходование денежных средств;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 – документы, подтверждающие проведение расчетов (счета-фактуры, договоры, акты выполненных работ, дефектные акты, сметы на проведение текущих и капитальных ремонтов, счета на оплату товарно-материальных ценностей);
- Журнал операций расчетов по оплате труда №6 – расчетные ведомости, свод начислений и удержаний по заработной плате;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 - распоряжения комитета по управлению имуществом и акты приема передачи основных средств в оперативное управление учреждения; распоряжения комитета по управлению имуществом на исключение (списание) основных средств из оперативного управления; приказы руководителя учреждения на постановку материальных ценностей, полученных в виде безвозмездных пожертвований; товарные накладные на поступление материальных запасов, основных средств; акты о списании материальных запасов и запасных частей на автотранспортные средства, основных средств, объектов библиотечного фонда; ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, требования-накладные на внутреннее перемещение материальных запасов, основных средств; акты установки запасных частей на автотранспортное средство; акты (протоколы) комиссии по поступлению и выбытию активов и имущества;
- Журнал по прочим операциям №8 – документы по налоговой отчетности.

3.7. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажных носителях и на машинных носителях (в виде электронного документа).

3.8. Учреждение вправе осуществлять хранение первичных электронных документов (электронных регистров) на машинном носителе с учетом требований законодательства Российской Федерации. Документы, предоставляемые в Управление федерального казначейства, в электронном виде, подписанные электронно цифровыми подписями, хранятся в бухгалтерии.

3.9. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется с периодичностью, установленной для составления и представления учреждением отчетности, формируемой на основании данных соответствующих регистров бухгалтерского учета. Распечатываются регистры не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

3.10. Регистры бухгалтерского учета подписываются лицом, ответственным за его формирование. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

3.11. Внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета производится в порядке, предусмотренном Инструкцией № 157н, только при разрешении главного бухгалтера.

3.12. Резервное копирование и архивирование баз данных, учетной информации, включая регистры учета осуществляется каждый день. Хранение резервных и архивных копий осуществляется на сервере бухгалтерии.

3.13. В целях ведения бухгалтерского учета применяются унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные приказом Министерства финансов России от 30.03.2015 года № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

3.14. При необходимости формы первичных учетных документов и регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно с указанием обязательных реквизитов и соблюдением требований, предусмотренных Стандартом «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Не унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухучета утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

2.4. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

Для осуществления внутреннего финансового контроля в учреждении в соответствии со статьей 19 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" разработано Положение о внутреннем финансовом контроле.

Внутренний финансовый контроль осуществляют комиссии и должностные лица учреждения и специалисты.

Комиссии утверждаются приказами руководителя учреждения.

2.5. Инвентаризация активов, имущества и обязательств

Инвентаризация в учреждении проводится в соответствии Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Для проведения инвентаризации приказом директора создается инвентаризационная комиссия.

Обязательная инвентаризация перед составлением годовой отчетности проводится с учетом следующих положений (п. 1.5 Приказа 49):

- Перед составлением годовой отчетности инвентаризации подлежит все имущество и обязательства как на балансовых, так и на забалансовых счетах (п. 332 Инструкции 157н)
- Инвентаризация имущества перед составлением годовой бюджетной отчетности начинается не ранее 1 сентября отчетного года; результаты инвентаризации имущества, проведенной в четвертом квартале отчетного года по иным основаниям зачитываются в составе годовой инвентаризации имущества
- Инвентаризация основных средств проводится один раз в год, забалансовых счетов не реже 1 раза в 3 года.

При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия оценивает признаки прекращения признания объектов бухгалтерского учета (п. 47 Приказа 256н). В случае если комиссия не уверена в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод по соответствующим инвентаризируемым объектам, выносится рекомендация для руководителя о прекращении признания объекта бухгалтерского учета – в разделе «Результаты инвентаризации» соответствующих инвентаризационных описей.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций.
- при ликвидации (реорганизации) учреждения.

По результатам инвентаризации председатель инвентаризационной комиссии подготавливает руководителю учреждения предложения:

- по отнесению недостач имущества, а также имущества, пришедшего в негодность, на счет виновных лиц либо их списанию (п. 51 Инструкции 157н);
- по оприходованию излишков;
- по урегулированию расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета при пересортице путем проведения взаимного зачета излишков и недостач, возникших в ее результате;
- по списанию нереальной к взысканию дебиторской и невостребованной кредиторской задолженности
- по отнесению на забаланс объектов, не соответствующих критериям актива.

Документом, подтверждающим утерю полезного потенциала (экономических выгод) необходимо считать инвентаризационную опись, где указан статус объекта и целевая функция. Перевод объекта с балансового учета на забалансовый оформляется бухгалтерской справкой (ф.0504833) или актом на списание объектов нефинансовых активов (ф.0504104).

2.6. События после отчетной даты

3.6.1. Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в порядке, приведенном в приложении №5 учетной политике.

2.7. Рабочий план счетов.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Рабочим планом счетов, включающим в себя аналитические коды видов поступлений - доходов, иных поступлений и аналитические коды вида выбытий - расходов, иных выплат, соответствующих кодам (составным частям кодов) бюджетной классификации Российской Федерации.

Рабочий план счетов (Приложение №3) Учреждения разработан в соответствии с правилами формирования номеров счетов бюджетного учета с учетом изменений требований к бухгалтерскому учету, установленных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности организациями согласно, применяемых федеральных стандартов бухгалтерского учета и изменений в Планы счетов, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации.:

- Приказ Минфина России от 31.03.2018 № 64н «О внесении изменений в приложения № 1, № 2 к приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных(муниципальных)учреждений и Инструкции по его применению» (далее –Приказ № 64н).

- Приказ Минфина России от 31.03.2018 № 66н «О внесении изменений в приложения к приказу Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по их применению».

Номер Рабочего плана счетов состоит из двадцати шести разрядов. Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражают:

в 1-17 разрядах - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;

в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности);

19-21 разряд - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

22-23 разряд - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

24-26 разряд - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета (коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ)).

В 18-м разряде номера Рабочего плана счетов применяются следующие коды вида финансового обеспечения:

Учреждение, при формировании рабочего плана счетов, применяет следующие коды вида финансового обеспечения(деятельности):

«2» приносящая доход деятельность;

«3» средства во временном распоряжении;

«4» субсидии на выполнение муниципального задания;

«5» субсидии на иные цели.

Основание: пункт 21 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.8. Формирование отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется на основании данных бухгалтерского учета.

Составление отчетности производится в соответствии с приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». Месячная, квартальная и годовая отчетность формируется на бумажных носителях и в электронном виде. Отчетность представляется главному распорядителю бюджетных средств в сроки, установленными нормативными документами Российской Федерации, с

использованием электронных средств связи и каналов для передачи информации, после утверждения руководителем – главным бухгалтером.

Представление налоговой и иной отчетности осуществляется в сроки, установленными нормативными документами Российской Федерации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется и представляется на русском языке с отражением показателей в валюте Российской Федерации.

3. Методологический раздел для целей бухгалтерского учета.

Учреждение осуществляет ведение бухгалтерского учета активов, обязательств, результатов финансовой деятельности учреждения, а также хозяйственных операций, их изменяющих (далее - хозяйственные операции), с учетом правил и способов организации и ведения бухгалтерского учета, в том числе признания, оценки, группировки объектов учета, исходя из экономического содержания хозяйственных операций, установленных Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных(муниципальных) учреждений, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н, (ред. от 31.03.2018), Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора".

3.1 Денежные средства.

Учет операций по движению безналичных денежных средств учреждений ведется на основании первичных документов. Безналичные денежные средства отражаются на лицевых счетах, открытых Учреждению, на основании выписок по счету 201.11.

Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется в «Журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами» в электронном виде и на бумажных носителях.

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

Учет операций по движению наличных денежных средств (денежных документов) - на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами).

В соответствии с пунктом 4 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У регистрация приходных и расходных кассовых ордеров осуществляется с применением технических средств.

Ведение кассовых операций в учреждении возлагается на заместителя главного бухгалтера, в соответствии с Приказом по учреждению Директора.

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

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

Для проведения ревизии кассы назначается комиссия, в соответствии с Приказом по учреждению, которая составляет акт, утверждаемый руководителем учреждения.

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете 201.34 "Касса" ведется в Журнале операций по счету "Касса" на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

3.2. Бухгалтерский учет по расчетам с персоналом по оплате труда.

Операции по начислению заработной платы производятся согласно «Положения об оплате труда» и штатному расписанию, утвержденному приказом учреждения.

В соответствии с ТК РФ, Постановлениями Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 (ред. От 10.12.2016) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» заработная плата работников рассчитывается исходя из фактически отработанного времени.

Табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) применяется для учета использования рабочего времени-заполняется по явкам и для регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени-заполняется по неявкам.

Обязанность по ведению табеля возлагается на ответственное лицо в учреждении.

Расчеты по заработной плате и другим выплатам оформляются в Расчетной ведомости (ф.0504402).

Карточка-справка (ф.0504417) применяется для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче.

Карточка-справка (ф.0504417) заполняется на основании Расчетной ведомости (ф.0504402),

Начисление сумм по оплате труда отражается проводкой Дт 401.20 Кт 302.11

Удержанный НДФЛ по оплате труда отражается проводкой Дт 302.11 Кт 303.01

Удержание из сумм по оплате труда отражается проводкой Дт 302.11 Кт 304.03

Начисление пособий в ФСС отражается проводкой Дт 303.02 Кт 302.13

Пособие по уходу за ребенком до 3-х лет отражается проводкой Дт 401.20 Кт 302.12

Страховые взносы в ФФОМС отражаются проводкой Дт 401.20 Кт 303.07

Страховые взносы в ФСС отражаются проводкой Дт 401.20 Кт 303.02

Страховы взносы В ФСС (НС и ПЗ) отражаются проводкой Дт 401.20 Кт 303.06

Страховые взносы в ПФ РФ на страховую часть отражаются проводкой Дт 401.20 Кт 303.10

Удержание добровольных страховых взносов отражается проводкой Дт 302.11 Кт 303.09.

При временном переводе работников на удаленный режим работы обмен документами, которые оформляются в бумажном виде, разрешается осуществлять по электронной почте посредством скан-копий.

Скан-копия первичного документа изготавливается сотрудником, ответственным за факт хозяйственной жизни, в сроки, которые установлены графиком документооборота. Скан-копия направляется сотруднику, уполномоченному на согласование, в соответствии с графиком документооборота. Согласованием считается возврат электронного письма от получателя к отправителю со скан-копией подписанного документа.

После окончания режима удаленной работы первичные документы, оформленные посредством обмена скан-копий, распечатываются на бумажном носителе и подписываются собственноручной подписью ответственных лиц.

3.2.1. Бухгалтерский учет по платным услугам

Учет расчетов по платным услугам в регистрах бухгалтерского учета ведется индивидуально по каждому клиенту (договору),получающему услуги на счете 205.31 в соответствии с пунктом 92 Приложения № 2 к Приказу Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н.

Операции по начислению платных услуг производится на основании следующих документов:

– Устава учреждения;

– положения учреждения;

– табеля учета посещаемости клиентов;

– Отчета о питании;

– приказов учреждения.

3.2.2. Резервы на оплату отпусков за фактически отработанное время

Информация о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и времени исполнения, в том числе предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении отражается как резервы

предстоящих расходов и учитывается на счете 401.60 «Резервы предстоящих расходов».

Порядок отражения в учете информации о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств осуществляется в соответствии с письмом Минфина РФ от 20.05.2015 № 02-07-07/28998, а именно:

операции по формированию резервов на оплату отпусков, включая платежи на оплату труда, отражаются по кредиту счета 401.60 «Резервы предстоящих расходов» и дебету счета 401.20 «Расходы экономического субъекта».

В части расчетов с персоналом по оплате труда сумма расходов на оплату предстоящих отпусков формируется в целом по учреждению и рассчитывается персонифицировано по каждому сотруднику по формуле:

Резерв отпусков= К х ЗП

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

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

Вычисленные индивидуальные резервы отпусков всех сотрудников учреждения суммируются и образуют резерв отпусков в целом по учреждению. Расчет выполняется один раз в год.

Вышеуказанная методика позволяет наиболее точно определить сумму расходов на предполагаемые отпуска, а следовательно, более равномерно распределить расходы, относимые на финансовый результат деятельности учреждения.

По этой же методике исчисляется резерв на оплату страховых взносов.

3.3. Нефинансовые активы.

Нефинансовые активы в Учреждении для целей настоящего раздела – основные средства, нематериальные и непроизведенные активы, материальные запасы (включая готовую продукцию и товары для перепродажи).

Основные средства и материальные запасы являются негенерирующими денежными потоками.

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объектов признается:

- В случае приобретения за счет средств бюджета, субсидий, а также целевых средств, выделенных на приобретение таких объектов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов, с учетом сумм НДС
- В случае приобретения за счет собственных доходов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов и при условии использования в деятельности, облагаемой НДС, - за вычетом сумм НДС (если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ) при условии использования в деятельности, не облагаемой НДС, - с учетом сумм НДС при условии одновременного использования в деятельности, как облагаемой, так и не облагаемой НДС – с учетом части НДС,

определяемой пропорцией согласно п. 4.1 статьи 170 НК РФ и с учетом положений Письма Минфина РФ от 24 апреля 2015 г. № 03-07-11/23524

- При получении имущества от других субъектов бюджетного учета1 - по балансовой (фактической) стоимости объектов учета с одновременным принятием к учету, в случае наличия, суммы начисленной на объект амортизации.

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) нефинансовых активов оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных (сводных) учетных документов (Приложение №1)

В учреждении формируется постоянно действующая Комиссия по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов.

В случаях, когда требуется принятие к бюджетному учету объектов нефинансовых активов по оценочной стоимости или по справедливой стоимости, она определяется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов на дату принятия к бюджетному учету.

Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения об их списании) осуществляется, на основании решения постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов (п. 34 Инструкции 157н).

Основные средства

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

Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом является:

- объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный
- для выполнения определенных самостоятельных функций
- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов,

представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы

В качестве одного инвентарного объекта учитывается компьютеры в комплекте: монитор, системный блок, мышь, клавиатура. В случае если мониторы являются самостоятельными устройствами вывода информации (информационные панели), они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств. Решение о выделении таких объектов в качестве самостоятельных

объектов основных средств принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов при принятии к учету.

При признании объекта основных средств Комиссией по поступлению и выбытию активов определяется состав инвентарного объекта с учетом следующих положений:

Единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования, и стоимость которой составляет значительную (более 30%) величину от общей стоимости объекта имущества (далее - ***структурная часть объекта основных средств***).

При принятии к учету Комиссия по поступлению и выбытию активов определяет составные части объекта основных средств. Сведения о составе регистрируются при заполнении Раздела 5 Инвентарной карточки (ф. 0504031).

Изменение балансовой стоимости объекта основных средств возможно в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств.

При этом, если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 СГС "Основные средства" – признаются активом, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции коммерческого характера, является справедливая стоимость на дату приобретения.

В этом случае для определения справедливой стоимости объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, используется метод рыночных цен.

Необменная операция носит коммерческий характер в случаях получения имущества по договорам дарения, пожертвования, принятия выморочного имущества, безвозмездного получения имущества, получения объектов имущества по распоряжению его собственника без указания стоимостных оценок, а также при выявлении объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основных средств.

После принятия к учету основные средства могут быть реклассифицированы в иную группу по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов.

Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении.

Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

При получении ОС путем безвозмездной передачи объекта, присваивается новый инвентарный номер.

Документами аналитического учета основных средств являются:

- Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
- Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0504032)
- Инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034)

Принятие к бюджетному учету объектов основных средств оформляется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов – Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). В случае невозможности получения информации об объекте основных средств у передающей стороны, а также в случае одностороннего принятия к учету, Акт (ф. 0504031) составляется и заполняется только со стороны Учреждения.

В случае отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС) для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта учета принимает самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

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

2. Рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом:

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

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

- иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству Российской Федерации;

- гарантийного срока использования объекта;

- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной амортизации- для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета.

Амортизация на объекты основных средств начисляется линейным способом с учетом следующих положений:

- на объект основных средств стоимостью свыше 100000 руб включительно амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

- на объект основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется, первоначальная стоимость данного объекта списывается с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

- на иной объект основных средств стоимостью от 10000 до 100000 руб. включительно амортизация начисляется в размере100% первоначальной стоимости при выдачи его в эксплуатацию.

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

Модернизация, реконструкция, ремонт основных средств производятся как собственными силами, так и с привлечением сторонних организаций.

Результаты ремонта или реконструкции (модернизации) принимаются решением Комиссии по поступлению и выбытию активов. Документом, отражающим результат проведенного ремонта или модернизации, является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). Сведения из указанного Акта заносятся в Инвентарную карточку основного средства.

Разукомплектация объекта основных средств производится на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов. Документом, отражающим результат проведенной разукомплектации, является Акт разукомплектации

Выбытие основных средств осуществляется в следующем порядке:

При несоответствии объекта основных средств критериям актива в учете отражается его выбытие с балансового учета. Основанием служит решение постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов (п. 34 Инструкции № 157н)

Комиссия по поступлению и выбытию активов составляет Акт о списании (ф. 0504104), в нем должно быть приведено основание для прекращения использования объекта. Такое решение может принять и инвентаризационная комиссия, Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) служит основанием для выбытия основного средства с баланса. Согласно принятому комиссией решению бухгалтерия составляет Бухгалтерскую справку (ф. 0504833), где отражает бухгалтерские записи по выбытию основных средств с баланса и одновременному принятию на забалансовый счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" в условной оценке 1 рубль за 1 объект.

Окончательное выбытие объектов основных средств с учета отражается в случае наличия:

- акта осмотра технического состояния объекта от сторонней организации;
-акта осмотра технического состояния, утвержденного постоянно действующей комиссией учреждения;
-согласования вышестоящих органов, если объект отнесен к особо ценному движимому имуществу, недвижимому имуществу;
- акта об утилизации.
- распоряжения Министерства труда и социальной защиты населения

Порядок утилизации имущества:

1.Согласно 89-ФЗ от 24.06.1998г. установлен перечень имущества, подлежащего утилизации с привлечением специализированной организации:

-компьютерная техника;
-оргтехника;
-интерактивные доски;
- проекторы;
-телевизоры

2. Согласно постановлению Правительства РФ №1156 от 12.11.2016г. прочее имущество утилизируется учреждением самостоятельно.

Арендованные основные средства учитываются у арендаторов на забалансовом счете 01 "Основные средства в пользовании" под инвентарными номерами, присвоенными им арендодателем, кроме операций поступления по договорам финансовой аренды.

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

Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

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

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

Обесценение активов

Учет обесценения активов осуществляется учреждением в соответствии с ФСБУ "Обесценение активов". Обесценением актива признается снижение стоимости актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с владением (использованием) таким активом (нормальным физическим и (или) моральным износом), связанное со снижением ценности актива.

Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при проведении инвентаризации соответствующих активов.

Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма 0504087). (основание: пункты 6,18 ФСБУ «Обесценение активов»).

Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (форма 0504833) и приказа руководителя учреждения.

Признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником. (основание: пункт 15 ФСБУ "Обесценение активов").

Особо ценное движимое имущество

Критерии отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу (ОЦДИ) установлены пунктом 4 постановления Правительства РФ от 26 июля 2010 г. № 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества". В силу пункта 4 Порядка № 538 в перечень особо ценного движимого имущества бюджетного учреждения в состав такого имущества включается движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 100000 рублей.

Непроизведенные активы

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

Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, подлежат учету на счете 103.00 «Непроизведенные активы» по их кадастровой стоимости на основании свидетельства, подтверждающего право пользования. Изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, с отражением указанных изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аналитический учет объектов непроизведенных активов ведется в Инвентарной карточке учета основных средств. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам непроизведенных активов, сформированных на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, их фактическому наличию составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам.

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

Учет операций по поступлению объектов непроизведенных активов ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций по принятию к учету объектов непроизведенных активов по сформированной первоначальной стоимости;
- в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов непроизведенных.

3.4. Материальные запасы

К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости (п. 99 Инструкции 157н). Окончательное решение о сроке полезного использования объекта имущества при его принятии к учету принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

Объекты материальных запасов учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

1 "Медикаменты и перевязочные средства";
2 "Продукты питания";
3 "Горюче-смазочные материалы";
4 "Строительные материалы";
5 "Мягкий инвентарь";
6 "Прочие материальные запасы";
7 "Готовая продукция";
8 "Товары";
9 "Наценка на товары".

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

Материальные запасы принимаются к учету при приобретении - на основании документов поставщика.

При наличии количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам поставщика при покупке, Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов составляет Акт приемки материалов (ф.0504220). Кроме этого Акт приемки материалов (ф. 0504220) применяется Учреждением в случае бездокументального принятия к учету материальных запасов.

Сдача на склад остатков материалов, образовавшихся в результате разборки, выбытия основных средств, оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204).

Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, непосредственно связанных с их приобретением. Фактическая стоимость материальных запасов, приобретаемых учреждением для их отражения в учете, формируется на аналитических счетах 10500 000 «Материальные запасы».

Фактическая стоимость материальных запасов, создаваемых самим учреждением, а также при наличии дополнительных расходов при приобретении

формируется на счете 10961 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и включает стоимость доставки, складирования и иные аналогичные расходы при условии их оформления и оплаты отдельными договорами.

Внутреннее перемещение материальных запасов внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204).

Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Списание и выдача материалов производится в следующем порядке:

- Списание канцелярских принадлежностей производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) в момент выдачи их в отдел по нормам.
- Списание чистящих и моющих средств производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)
- Списание ГСМ оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), оформленным на основании Путевых листов легкового автомобиля (Типовая межотраслевая форма N 3) (ОКУД 0345001). Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением на основании Методических рекомендаций, введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р и утверждаются Приказом Руководителя.
- Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф.0504230) по результатам проведенной инвентаризации
- Списание материальных запасов, реализованных организациям и физическим лицам, оформляется Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)
- В иных случаях, не определенных настоящим пунктом Учетной политики для списания материальных запасов используется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)

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

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части: операций принятия к учету материалов, товаров по сформированной фактической стоимости (в сумме фактических вложений); операций по увеличению фактической (балансовой) стоимости материалов (оборудования, учитываемого в составе материалов, и т.п.) на сумму фактических затрат по их дооборудованию, модернизации;
- в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления);

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

3.5. Применение отдельных видов забалансовых счетов.

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе.

На счете 01 **«Имущество, полученное в пользование»** подлежит учету: Имущество, полученное в безвозмездное пользование и в аренду – по договорной стоимости указанного имущества

На счете **02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение»** подлежат учету:

- Имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) – в условной оценке один рубль за один объект
- Имущество сотрудников в пользовании сотрудников – в условной оценке один рубль за один объект, принимаемое к учету согласно служебным запискам, подписанным Руководителем Учреждения
- Имущество, не приносящее субъекту учета экономические выгоды, не имеющее полезного потенциала и в отношении которого в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод.

На счете **09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»** учитываются:

- двигатели,
- шины.

На счете **21 «Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно в эксплуатации»** учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

Учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Документом о списании объектов с забалансового счета является Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104).

3.6. Аренда

С 2018 года бухгалтерский учет объектов аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н (далее– СГС «Аренда». В учреждениях с 2018 года по объектам учета преобладает операционная аренда (права пользования имуществом) (п. 11 СГС «Аренда»).

Признание в учете объектов арендных отношений производится на основании профессионального суждения бухгалтера, которое оформляется на начало года в форме Инвентаризационной описи для прав пользования объектами аренды.

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов в соответствии с установленным договором аренды

графиком получения арендных платежей. Основание: пункт 25 стандарта «Аренда», утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н.

Моментом признания объекта аренды считается дата, когда учреждение приняло обязательства в отношении основных условий пользования и содержания имущества.

Оценка объекта аренды происходит на дату принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества.

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года. Одновременно уменьшают предстоящие доходы в соответствии с установленным договором аренды графиком получения арендных платежей.

Доходы по условным арендным платежам и от возмещения расходов на страхование и техническое обслуживание имущества признаются доходами текущего финансового периода в составе доходов от возмещения затрат в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

Проводки, используемые при отражении операций при заключении договоров аренды:

- расчеты по арендным платежам с пользователем имущества – счет аналитического учета 2 205 21 560 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды»;

- информацию об объектах имущества, переданных в пользование, - забалансовый счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду);

- ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (контракта), - счет аналитического учета 2 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды»;

- Признание доходов будущих периодов в доходах текущего периода в сумме месячного арендного платежа: Дт 2 401 40 121 Кт 2 401 10 121

- доходы (расчеты) по возмещению коммунальных услуг, которые возникают на дату определения их величины (как правило, ежемесячно), - счета аналитического учета 2 205 89 560 «Расчеты по иным доходам» и 2 401 10 189 «Доходы текущего финансового года по иным доходам».

- На переходящие договора аренды определяется оставшийся срок и сумма арендной платы, которую учреждение получит за оставшийся срок действия договора и проводками Дт 2 205 21 560 Кт 0 401 30 121 признается дебиторская задолженность по расчетам с пользователями имущества по арендным платежам.

- Проводками Дт 2 401 30 121 Кт 2 401 10 121 признается объем ожидаемого дохода от арендных платежей (в сумме за оставшейся срок действия договора арены).

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

1. Общие положения

Настоящий порядок разработан в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ, Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.95 N 49.

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

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

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

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

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

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

- дебиторская задолженность, числящаяся на забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" и признанная в соответствии с данным Порядком безнадёжной ко взысканию, подлежит списанию с забалансового учёта.

4.7.2. Случаи признания дебиторской задолженности, нереальной ко взысканию.

Перечень документов, на основании которых дебиторская задолженность признается нереальной ко взысканию.

Дебиторская задолженность признается нереальной ко взысканию в случаях:

- истечения установленного срока исковой давности.

Подтверждающие документы:

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

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

- служебная записка (Приложение № 1); приказ на списание.

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

а. Не установления виновных лиц.

- Подтверждающие документы:

- копия решения суда (иного документа),

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

б. уточнения виновных лиц решениями судов.

Подтверждающие документы:

-копия решения суда;

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

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

Подтверждающие документы:

- копия решения о приостановлении предварительного следствия, уголовного дела, или принудительного взыскания;

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

г. признания виновного лица неплатежеспособным.

Подтверждающие документы:

- копия решения суда;

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

Приложение № 1
к Порядку
списания дебиторской задолженности

Служебная записка

_____

(наименование учреждения)

об учитываемых суммах дебиторской задолженности

_____

(организационно-правовая форма, полное наименование организации должника)

_____

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

по состоянию на ___ _____ ____ года.

Задолженность учитывается в бухгалтерском учете на счете _____

(номер балансового, забалансового счета)

№ п/п	КБК доходов (расходов)	Наименование КБК доходов (расходов)	Дата начала и дата окончания образования задолженности (период образования задолженности)	Сведения (реквизиты) документа-основания возникновения задолженности			Сумма задолженности (руб.)
				Наименование	Дата	№	
	Итого сумма задолженности						

Руководитель учреждения _____/_____

(подпись) (фамилия, инициалы)

"__" _____ 20__ г.

М.П.

Исполнитель _____/_____

(подпись) (фамилия, инициалы)

3.8. Возмещение авансовых отчетов.

Сотрудники учреждения, производившие финансовые расходы за счет личных средств, составляют авансовые отчеты по унифицированной форме (ф.0504505) с приложением подтверждающих расходы документов и отметкой об их использовании.

Авансовый отчет (ф. 0504505) применяется для учета расчетов с сотрудниками учреждения.

Сотрудники учреждения приводят сведения о себе на лицевой стороне Авансового отчета (ф. 0504505) и заполняет графы 1-6 на оборотной стороне о фактически израсходованных им суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к Авансовому отчету (ф. 0504505), нумеруются учреждением в порядке их записи в отчете.

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

На оборотной стороне Авансового отчета (ф. 0504505) графы 7-10, содержащие сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету, и бухгалтерские корреспонденции, которые заполняются ведущим статьи бухгалтером.

Нумерация авансовых отчетов производится бухгалтерией учреждения.

Оформленные отчеты с прилагаемыми документами, утвержденные руководителем учреждения, передаются в бухгалтерию.

После проверки авансового отчета и прилагаемых к нему документов производится возмещение расходов, произведенных сотрудником из личных средств на их лицевые счета.

3.9. Расчеты по доходам.

Учет расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательства Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщиков ведется с использованием счета 0 205 000 "Расчеты по доходам".

Учет расчетов по доходам осуществляется на следующих счетах:

0 205 20 000 "Расчеты по доходам от собственности».

0 205 30 000 "Доходы, полученные в виде субсидии на выполнение муниципального задания и от оказания платных услуг (работ), предусмотренных Уставом учреждения.

0 205 41 000 "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках».

0 205 80 000 "Расчеты по прочим доходам", «Доходы, полученные в виде субсидии на иные цели».

Начисление доходов производится ежемесячно.

Начисление доходов от реализации товаров работ, услуг отражается на основании:

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

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов по доходам.

3.10. Доходы будущих периодов.

Доходы будущих периодов – это доходы, начисленные (полученные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Бухгалтерский учет доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 ведется в порядке, установленном п. 158 Инструкции N 174н.

По кредиту данного 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.

К числу доходов будущих периодов учреждения, согласно *п. 301 Инструкции № 157н* относятся:

- доходы по договору аренды;
- доходы по договору безвозмездного пользования;
- иные аналогичные доходы.

Организация аналитического учета доходов будущих периодов осуществляется:

-по видам доходов (поступлений), предусмотренных сметой, планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

- в разрезе договоров, соглашений.

3.11. Расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов - учет сумм расходов на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов», начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Отражаются расходы, связанные:

- с начислением расходов по уплате взносов в фонд капитального ремонта.

Начисление расходов по уплате взносов в фонд капитального ремонта, формируемый в соответствии с положениями статьи 170 Жилищного кодекса РФ, исходя из экономической сущности являющихся расходами на неравномерно производимый ремонт основных средств.

Начисленные взносы в фонд капитального ремонта будут признаны расходами текущего периода на основании предоставления полного пакета документов о выполнении работ по ремонту основных средств.

Списание расходов на сумму взносов, перечисленных в фонд капитального ремонта, при выбытии объектов учета отражаем в корреспонденции со счетом 0 401 20 000.

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

3.12. Резервы предстоящих расходов.

Информация о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов, в числе 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, отражается как резервы предстоящих расходов и учитывается на счете 401 60 «Резервы предстоящих расходов». (письмо Минфина от 20.05.2015 № 02-07-07/ 28998, п. 302.1 Инструкции № 157н)).

Резерв отпусков используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан.

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

Расчет производится персонифицировано по каждому сотруднику ежегодно.

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

3.13. Событие после отчетной даты.

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

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

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

1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;

- 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 нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

2. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:
- принятие решения о реорганизации организации;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты.

Порядок отражения в учете событий после отчетной даты:

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

– события, будут отражены на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря, несмотря на то, что они произошли позднее этой даты, но до даты представления отчетных форм учредителю;

– события, подлежат отражению в текстовой части пояснительной записки (ф.0503760);

– дату (предельный срок), до которой принимаются первичные учетные документы, отражающие события после отчетной даты (до 20 января года следующего за отчетным);

– условия существенности указанных событий при отражении результатов деятельности учреждения (например, денежная оценка – не менее 1 000 000 рублей).

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

Если отчетность сдана учредителю и обнаружено событие после отчетной даты, то оно отражается в отчетности только с разрешения учредителя. В противном случае показатели должны быть отражены в учете и отчетности следующего года.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.14. Учет обязательств.

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

- принимаемые обязательства:

Суммы принимаемых обязательств определяются на основании извещений об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений), размещаемых в единой информационной системе, в размере начальной (максимальной) цены контракта;

- денежные обязательства - обязанность учреждения уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

Для учета показателей принятых обязательств (денежных обязательств) используется счет 0 502 00 "Обязательства".

Счет предназначен для учета показателей принятых (принимаемых, отложенных) учреждением обязательств соответствующего финансового года (в том числе за пределами планового периода) и внесенных изменений в показатели принятых (принимаемых) учреждением обязательств.

Обобщение информации о принятых (принимаемых) бюджетным учреждением обязательствах (денежных обязательствах) на текущий (очередной; первый год, следующий за очередным; второй год, следующий за очередным, иные очередные годы (за пределами планового периода) финансовый год отражается в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции (обязательства) на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 502 00 000 "Обязательства".

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

Основанием для принятия на учет бюджетного обязательства являются: - заключенный контракт на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг. При этом обязательство принимается на учет в сумме контракта.

- при оплате: на основании счета, накладной на поставку товаров, акта выполненных работ или оказанных услуг принимается денежное обязательство.

Суммы ранее принятых обязательств подлежат корректировке:

- по обязательствам, принятым на основании контрактов, при изменении сумм контрактов на дату принятия такого изменения на основании Дополнительного соглашения к контракту либо иных документов, изменяющих сумму контракта.

- по обязательствам, принятым на основании накладной, при изменении суммы накладной, например, при возврате некачественных товаров. Изменение обязательства производится на дату возврата денежных средств за ранее поставленный некачественный товар.

3.15. Финансовый результат.

Финансовый результат представляет собой результат исполнения сметы, плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Счет 0 401 00 000 "Финансовый результат хозяйствующего субъекта" используется для обобщения информации о результатах финансовой деятельности учреждения. Он имеет следующие группировочные счета:

Счет 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года";

Счет 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года";

Счет 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов";

Счет 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов".

Счет 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

Доходы и расходы группируются по КОСГУ.

0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года" - счет по отражению доходов текущего финансового года.

К этому счету применяются коды КОСГУ 100 (операции с доходами) и открываются следующие аналитические счета:

0 401 10 100 «Доходы хозяйствующего субъекта»;

0 401 10 120 «Доходы от собственности»;

0 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг»;

0 401 10 150 «Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов»;

0 401 10 170 «Доходы по операциям с активами»;

0 401 10 171 «Доходы от переоценки активов»;

0 401 10 172 «Доходы от операций с активами»;

0 401 10 180 «Прочие доходы» и другие счета в соответствии с КОСГУ доходов.

0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года" - счет по отражению расходов текущего финансового года.

К этому счету применяются коды КОСГУ: 200 (операции с расходами) и открываются следующие аналитические счета:

0 401 20 200 «Расходы хозяйствующего субъекта»; 0 401 20 210 «Расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда»; 0 401 20 211 «Расходы по заработной плате»; 0 401 20 212 «Расходы по прочим выплатам»; 0 401 20 213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда»; 0 401 20 220 «Расходы на оплату работ, услуг»; 0 401 20 221 «Расходы на услуги связи»; 0 401 20 222 «Расходы на транспортные услуги»; 0 401 20 223 «Расходы на коммунальные услуги»; 0 401 20 225 «Расходы на работы, услуги по содержанию имущества»;0 401 20 226 «Расходы на прочие работы, услуги»; 0 401 20 270 «Расходы по операциям с активами»;0 40 120 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов»; 401 20 272 «Расходование материальных запасов»; 0 401 20 290 «Прочие расходы» и другие счета в соответствии с КОСГУ расходов.

По окончании финансового года все аналитические счета к счету 0 401 10 100 и 0 401 20 200 закрываются путем списания накопленных сумм на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов.

31 декабря каждого года суммы начисленных доходов (по соответствующим аналитическим счетам счета 0 401 10 000) и расходов (по соответствующим аналитическим счетам счета 0 401 20 000) списываются на счет 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов".

В конце финансового года производится закрытие счетов учета доходов и расходов текущего финансового года с использованием счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов». К счету 0 401 30 000 не применяются коды КОСГУ.

4. Методологический раздел для целей налогового учета.

5.1. Земельный налог. Порядок налогообложения земельных участков в Российской Федерации определен гл.31 НК РФ. Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются учреждениями в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ.

Плательщиками налога признаются учреждения, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования (п. 1 ст. 388 НК РФ).

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

В отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на день внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого земельного участка.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка вследствие изменения вида разрешенного использования земельного участка, его перевода из одной категории земель в другую и (или) изменения площади земельного участка учитывается при определении налоговой базы со дня внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости.

Начисление земельного налога производится на основании Решения Думы городского округа "Город Чита" "О введении земельного налога на территории муниципального образования городской округ "Город Чита" Настоящее Положение определяет налоговые ставки, в пределах, установленных статьей 394 Налогового кодекса Российской Федерации, порядок и сроки уплаты земельного налога, а также устанавливает налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Данным решением установлена налоговая ставка в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов.

Порядок исчисления налога, а также авансовых платежей определен ст. 396 НК РФ.

Срок уплаты налога и срок предоставления налоговой декларации не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Декларация представляется по установленной форме КНД 1153005, утвержденная приказом ФНС России от 10.05.2017 N ММВ-7-21/347@. по установленным форматам в электронном виде (передается по телекоммуникационным каналам связи (ЗАО «Калуга Астрал»)

Учреждения определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

5.2. Налог на имущество .

Порядок исчисления налога на имущество организаций установлен главой 30 НК РФ.

Учреждения, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ, являются плательщиками налога на имущество организации. При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. Начисление и уплата налога происходят в соответствии с законом Забайкальского края "О налоге на имущество организаций" № 72-ЗЗК от 20 Февраля 2012 г.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества (за исключением имущества, указанного в абзацах первом - третьем пункта 24 статьи 381 НК РФ), определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 ст. 376 НК РФ.

Ставка налога на недвижимое имущество организаций устанавливается в размере 2,2% от налоговой базы определяемой в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и в редакции закона Забайкальского края "О налоге на имущество организаций" № 72-ЗЗК от 20 Февраля 2012 г.

Федеральным законом от 03.08.2018 N 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» внесены следующие изменения в часть вторую Налогового кодекса РФ, касающиеся налогообложения налогом на имущество организаций. С 1 января 2019 года из

налогооблагаемых объектов налогом на имущество организаций исключено движимое имущество.

Налог и авансовые платежи по налогу, исчисленные в соответствии с порядком, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации, уплачиваются в следующие сроки:

- по авансовым платежам - не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- по платежам за налоговый период - не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Также с 1 января 2019 года в соответствии с пунктом 1 статьи 386 Налогового кодекса РФ налогоплательщики налога на имущество организаций обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту нахождения объектов недвижимого имущества, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу на имущество организаций. Согласно пункту 1 статьи 376 Налогового кодекса РФ налоговая база определяется отдельно в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

Декларация представляется по установленной форме КНД 1152028, утвержденной приказом ФНС России от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ (в редакции, действующей до вступления в силу приказа ФНС России от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@).

5.3. НДС

С 01.01.2019г Федеральным законом от 03.08.2018 N 303-ФЗ повышается ставка налога с 18% до 20%.

Согласно статье 145 НК РФ учреждения освобождены от начисления и уплаты НДС.

Для получения освобождения учреждения предоставляют соответствующее письменное уведомление и документы, которые подтверждают право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета.

Документами, подтверждающими право на освобождение (продление срока освобождения), являются:

- выписка из бухгалтерского баланса ;

- выписка из книги продаж;

- выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели);

- Копии журналов полученных и выставленных счетов-фактур

- Ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним производится в электронном виде с использованием компьютерной программы.

Уведомление и документы представляются в ИФНС не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого учреждения используют право на освобождение.

Декларации не предоставляются в ИФНС на основании письма ФНС от 04.06.2015 № ГД-4-3/9650@).

5.4. Налог прибыль организаций

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, которая определяется как разница между полученными доходами и произведенными расходами. Правила налогообложения налогом на прибыль определены в главе 25 Налогового кодекса РФ.

Ставка налога на прибыль организации составляет 20 % : в федеральный бюджет –3%; в региональный бюджет – 17 %. Прибыль считают нарастающим итогом с начала года.

Доход признается в день поступления средств на счета в банке, поступления иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав кассовым методом.

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты.

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год. Отчетными периодами по налогу на прибыль признать первый квартал, полугодие, и 9 месяцев календарного года (ст.285 гл.25 НК РФ)

Декларация представляется по установленной форме КНД 1151006, утвержденной Приказом ФНС от 19.10.16 № ММВ-7-3/572@ по установленным форматам в электронном виде (передается по телекоммуникационным каналам связи (СБИС)).

Доходами, не учитываемыми при определении налоговой базы по налогу на прибыль, признаются целевые поступления на содержание учреждения и ведение им уставной деятельности (п.2 пп.1 ст.251 НК РФ). К таким доходам относятся доходы в виде субсидии, предоставленные им вышестоящей организацией, так как эти суммы признаются средствами целевого финансирования; пожертвования, признаваемые такими в соответствии с Гражданским кодексом РФ (ст.582),

При определении базы не учитываются также доходы в виде имущества, безвозмездно полученного учреждением на ведение уставной деятельности (п.1 пп.22 ст.251 НК РФ).

Доходами для целей налогообложения от предпринимательской деятельности признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

5.5. Транспортный налог.

Транспортный налог исчисляется в соответствии с Законом Забайкальского края от 20.11.2008 № 73-ЗЗК «О транспортном налоге».

Налогоплательщиками транспортного налога признаются учреждения , на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства (ст. 357 НК РФ). Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

*Размер налога =ставка налога х налоговая база х (количество месяцев владения транспортом/12) *повышающий коэффициент*

Уплата налога производится ежегодно по месту нахождения транспортных средств в сроки, установленные в п. 3 ст. 363.1 НК РФ.

Уплата организациями налога исчисленного в соответствии с порядком, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации, производится не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые ставки устанавливаются в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств соответственно в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства.

Декларация представляется по установленной форме КНД 1152004, утвержденная приказом ФНС России от 05.12.2016 N ММВ-7-21/668@. по установленным форматам в электронном виде (передается по телекоммуникационным каналам связи (ЗАО «Калуга-Астрал»).

Раздел 5. Приложения.

Приложение № 1
к Учетной политике
ГСУСО «Зыковский ПНДИ»
Забайкальского края

Перечень первичных документов, закрепленных за однотипными фактами хозяйственной жизни.

№	Факт хозяйственной жизни учреждения	Дебет	Кредит	Первичный документ
	Основные средства			
	Поступление и внутреннее перемещение основных средств			
1	принятие к бюджетному учету вновь выстроенных зданий, сооружений, а также увеличение стоимости основных средств в результате работ по их достройке, реконструкции	010110000	010611310	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Для вновь выстроенных Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); При достройке, реконструкции Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)
2	принятие к бюджетному учету объектов основных средств по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, изготовлении хозяйственным способом, или стоимости работ по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию	010100000	010631000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); При приобретении, изготовлении Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101); При достройке, реконструкции, дооборудовании Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)
3	принятие к бюджетному учету объектов основных средств по первоначальной стоимости, сформированной при безвозмездном получении	010100000	010631000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.

				0504032); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101)
4	принятие к бюджетному учету по сформированной стоимости безвозмездно и полученных объектов основных средств	010100000	030404310 040110189 040110151 040110152 040110153	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Извещение (ф.0504805)
5	внутреннее перемещение объектов основных средств между материально ответственными лицами в учреждении, а также при передаче объектов имущества в аренду, безвозмездное пользование (объекты учета операционной аренды), доверительное управление, концессию, на хранение.	010100000	010100000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)
6	оприходование неучтенных объектов, выявленных при инвентаризации	010100000	040110189	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)
7	принятие к бюджетному учету объектов основных средств, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом	010100000	040110172	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);
8	принятие к бюджетному учету пользователем (арендатором) объектов имущества, относящихся к объектам учета финансовой (неоперационной) аренды, отражается в сумме арендных обязательств арендатора (пользователя имущества) и затрат,	010100000	010641310	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

	непосредственно связанных с ведением переговоров по заключению договора аренды (безвозмездного пользования)			
9	принятие к бюджетному учету пользователем (арендатором) объектов имущества, полученных в соответствии с договором аренды в безвозмездное (бессрочное) пользование, относящихся к объектам учета финансовой (неоперационной) аренды	010100000	040110189	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) Бухгалтерская справка (ф.0504833)
10	выбытие объектов основных средств из группы и (или) вида имущества отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости; одновременно принятие инвентарных объектов основных средств на соответствующую группу и (или) вид имущества отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости	040110172 010400000 011400000 010100000 040110172	010100000 040110172 040110172 010400000 011400000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
	Выбытие основных средств			
11	выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда	040120271 010634340	010100000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)
12	безвозмездная передача объектов основных средств, передача объектов основных средств в доверительное управление	030404310 040120241 040120242 040120251 040120252 040120253	010100000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); Извещение (ф.0504805)
13	выбытие с бухгалтерского учета объектов основных средств (при прекращении признания их активами) при	010400000 011400000 040110172	010100000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета

	принятии решения об их списании вследствие недостач, хищений отражается по балансовой стоимости			нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф.0504144) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)
14	выбытие с балансового учета объектов основных средств, в том числе в случае выявления несоответствия условиям признания актива (в частности объектов, пришедших в негодность), принятия решения о прекращении эксплуатации объекта учета, в том числе по причине физического, морального износа, принятия решения о списании объектов	010400000 011400000 040110172	02 010100000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф.0504144) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)
15	выбытие с бухгалтерского (балансового) учета объектов основных средств, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы выбытие с бухгалтерского учета основных средств, уничтоженных в результате террористических актов, иных действий, произведенных вне зависимости от воли учреждения как правообладателя	010400000 011400000 040120273 010400000 011400000 040110172	010100000 010100000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)
16	суммы уценки (дооценки) стоимости объекта основных средств и начисленной амортизации, полученные в результате переоценки	040130000 010100000 010400000 040130000	010100000 040130000 040130000 010400000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Бухгалтерская справка (ф.0504833)
17	разукомплектация объекта основного средства,	040110172 010400000	010100000 040110172	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.

	являющегося единицей инвентарного учета, отражается по его первоначальной (балансовой) стоимости. Одновременно принятие полученных в результате разукомплектации новых инвентарных объектов учета	011400000 010100000 040110172	 040110172 010400000 011400000	0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Бухгалтерская справка (ф.0504833)
18	ликвидация части объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета	010400000 040110172 011400000	010100000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Бухгалтерская справка (ф.0504833)
19	консервация (расконсервация) объекта основных средств на срок более 3-х месяцев отражается путем внесения записи в Инвентарную карточку о консервации (расконсерваии) объекта, без оформления бухгалтерских записей по соответствующим счетам аналитического учета счета 010100000 «Основные средства»			Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)

Непроизведенные активы

№	Факт хозяйственной жизни учреждения	Дебет	Кредит	Первичный документ
	Непроизведенные активы			
	Поступление объектов непроизведенных активов			
1	принятие к бюджетному учету объектов непроизведенных активов при их приобретении, осуществлении капитальных вложений по улучшению объектов непроизведенных активов, неотделимых от этих непроизведенных активов	010300000	010613330	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101)
2	При получении земельных участков на праве постоянного (бессрочного) пользования, в том числе расположенных под объектами недвижимости	010311330	040110189	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101)
3	принятие к бюджетному учету по сформированной стоимости безвозмездно полученных непроизведенных активов	010300000	030404330 040110189 040110151	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф.

				0504101); Извещение (ф.0504805)
4	оприходование неучтенных объектов непроизведенных активов, выявленных при инвентаризации	010300000	040110189	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Акт о результатах инвентаризации объектов непроизведенных активов; Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101) и (или) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
5	внутреннее перемещение объектов непроизведенных активов между материально ответственными лицами в учреждении	010300000	010300000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102);
6	изменение стоимости земельных участков, ранее принятых к бюджетному учету, в связи с изменением их кадастровой стоимости	010300000	040110189	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
	Выбытие объектов непроизведенных активов			
7	безвозмездная передача объектов непроизведенных активов	030404330 040120241 040120242 040120251 040120252 040120253	010300000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Извещение (ф.0504805)
8	выбытие объектов непроизведенных активов, пришедших в негодность, а также выбытие объектов непроизведенных активов при их реализации	040110172 011400000	010300000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); **При выбытии, пришедших в негодность** Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104); **При реализации** **Вариант 1** Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101); **Вариант 2** Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)

9	выбытие объектов непроизведенных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций	040120273 011400000	010300000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031); Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)

Амортизация

№	Факт хозяйственной жизни учреждения	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	начисление амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов	040120271	010400000	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)
2	при безвозмездной передаче нефинансовых активов ранее начисленная амортизация отражается	010400000	030404000 040120241 040120242 040120251	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805); Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)
3	при безвозмездном получении нефинансовых активов ранее начисленная амортизация отражается	030404000 040110151 040110189	010400000	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Извещение (ф.0504805). Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)
4	списание начисленной амортизации при выбытии объектов основных средств и нематериальных активов при их реализации, выбытии, вложении в уставный капитал (фонд) организаций, безвозмездной передаче иным организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций, физическим лицам, наднациональным организациям и правительствам иностранных государств, международным финансовым организациям	010400000	010100000 010230420	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) или Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144). Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104)Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105)

Материальные запасы

№	Факт хозяйственной жизни учреждения	Дебет	Кредит	Первичный документ
	Поступление			
1	приобретение материальных запасов по фактической (сформированной) стоимости	010500000	030234730 020834660	Если нет расхождений с поставщиком Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207) Если есть расхождения с поставщиком Акт приемки материалов (МЦ) (ф. 0504220)
2	безвозмездное получение материальных запасов, в том числе по централизованному снабжению, распоряжению, извещению	010500000	030404340 040110189 040110151	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101); Извещение (ф. 0504805)
3	оприходование материальных запасов в сумме их фактической стоимости сформированной при их изготовлении хозяйственным способом (готовая продукция)	010500000	010961340	Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207)
4	оприходование материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении учреждения	010500000	040110172	Требование-накладная (ф. 0504204)
5	принятие к бюджетному 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 разукомплектации объектов нефинансовых активов	010534340 010536340	040110189	Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207)
6	оприходование неучтенных материальных ценностей, выявленных при инвентаризации	010500000	040110189	Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207)
7	принятие на баланс спецоборудования после выполнения работ в соответствии с условиями договора (в случае если спецоборудование не подлежит возврату заказчику) по оценочной стоимости на дату принятия к бюджетному учету	010536340	040110189	Приходный ордер на приемку МЦ (НФА) (ф. 0504207)
8	оприходование материальных запасов, не поступивших на отчетную дату, при их получении	010500000	010733340	Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220)
	Перемещение			
9	отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передаче их в эксплуатацию	010500000	010500000	Требование-накладная (ф. 0504204) Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)
	Выбытие			
10	списание израсходованных материальных запасов, потерь в объеме норм естественной убыли материальных запасов, а также	040120272 010981272	010500000	Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202)

	пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды, на основании оправдательных документов			Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)Путевые листы; Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143)
11	безвозмездная передача материальных запасов	030404340 040120241 040120242 040120251 040120252 040120253	010500000	Акт о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0504101);Извещение (ф.0504805)
12	списание материальных запасов при их реализации	040110172	010500000	Товарная накладная (ТОРГ-12)
13	списание материальных запасов при выявлении недостач, хищений	040110172	010500000	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря(ф.0504143)
14	списание потерь материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы	040120273	010500000	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря(ф.0504143)
15	списание материальных запасов, уничтоженных в результате террористических актов, иных действий, произведенных вне зависимости от воли учреждения как правообладателя	040110172	010500000	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230); Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря(ф.0504143)

Приложение № 2
к Учетной политике
ГСУСО «Зыковский ПНДИ»
Забайкальского края

ПЕРЕЧЕНЬ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Наименование регистра	Код формы	Ответственное лицо за составление регистра	Периодичность составления
Журнал операций по счету «Касса»	0504071		Ежемесячно
Журнал операций с безналичными денежными средствами			Ежемесячно
Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	0504071		Ежемесячно
Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам	0504071		Ежемесячно
Журнал операций расчетов по оплате труда	0504071		Ежемесячно
Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	0504071		Ежемесячно
Журнал по прочим операциям	0504071		Ежемесячно
Инвентарная карточка учета нефинансовых активов	0504031		Ежегодн
Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов	0504032		Ежегодно
Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов	0504033		Ежегодно
Инвентарный список нефинансовых активов	0504034		Ежегодно
Оборотная ведомость по нефинансовым активам	0504035		Ежемесячно
Оборотная ведомость	0504036		Ежемесячно
Накопительная ведомость по приходу продуктов питания	0504037		Ежемесячно
Накопительная ведомость по расходу продуктов питания	0504038		Ежемесячно
Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей	0504041		Ежегодно
Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	0504087		При проведении инвентаризации
Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	0504092		При проведении инвентаризации
Главная книга	0504072		Ежемесячно

Приложение № 3
к Учетной политике
ГСУСО «Зыковский ПНДИ»
Забайкальского края

Рабочий план счетов

Код	Наименование
00000000000000000.0.101.00.000	Основные средства
00000000000000000.0.101.20.000	Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения
00000000000000000.0.101.24.000	Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения
10020000000000244.2.101.24.310	Увеличение стоимости машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.101.24.410	Уменьшение стоимости машин и оборудования- особо ценного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.101.24.310	Увеличение стоимости машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.101.24.410	Уменьшение стоимости машин и оборудования- особо ценного движимого имущества учреждения
00000000000000000.0.101.25.000	Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения
10020000000000244.4.101.25.310	Увеличение стоимости транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.101.25.410	Уменьшение стоимости транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения
00000000000000000.0.101.26.000	Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения
10020000000000244.2.101.26.310	Увеличение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - особо ценного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.101.26.410	Уменьшение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - особо ценного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.101.26.310	Увеличение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - особо ценного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.101.26.410	Уменьшение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - особо ценного движимого имущества учреждения
00000000000000000.0.101.30.000	Основные средства – иное движимое имущество учреждения
00000000000000000.0.101.34.000	Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения
10020000000000244.2.101.34.310	Увеличение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.101.34.410	Уменьшение стоимости машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000.0.101.36.000	Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения
10020000000000244.2.101.36.310	Увеличение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.101.36.410	Уменьшение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.101.36.310	Увеличение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.101.36.410	Уменьшение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000.0.101.38.000	Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения
10020000000000244.2.101.38.310	Увеличение стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.101.38.410	Уменьшение стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.101.38.310	Увеличение стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.101.38.410	Уменьшение стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000.0.104.00.000	Амортизация
00000000000000000.0.104.20.000	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения
00000000000000000.0.104.24.000	Амортизация машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.104.24.411	
10020000000000244.4.104.24.411	
00000000000000000.0.104.25.000	Амортизация транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.104.25.411	

00000000000000000.0.104.26.000	Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.104.26.411	
10020000000000244.4.104.26.411	
00000000000000000.0.104.30.000	Амортизация иного движимого имущества учреждения
00000000000000000.0.104.34.000	Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.104.34.411	
10020000000000244.4.104.34.411	
00000000000000000.0.104.35.000	Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.104.35.411	
10020000000000244.4.104.35.411	
00000000000000000.0.104.36.000	Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.104.36.411	
10020000000000244.4.104.36.411	
00000000000000000.0.105.00.000	Материальные запасы
00000000000000000.0.105.30.000	Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000.0.105.31.000	Медикаменты и перевязочные средств - иное движимое имущество учреждения
10020000000000244.2.105.31.340	Увеличение стоимости медикаментов и перевязочных средств - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.105.31.440	Уменьшение стоимости медикаментов и перевязочных средств - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.105.31.340	Увеличение стоимости медикаментов и перевязочных средств - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.105.31.440	Уменьшение стоимости медикаментов и перевязочных средств - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000.0.105.32.000	Продукты питания - иное движимое имущество учреждения
10020000000000244.2.105.32.340	Увеличение стоимости продуктов питания - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.105.32.440	Уменьшение стоимости продуктов питания - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.105.32.340	Увеличение стоимости продуктов питания - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.105.32.440	Уменьшение стоимости продуктов питания - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000.0.105.33.000	Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения
10020000000000244.2.105.33.340	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.105.33.440	Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.105.33.340	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.105.33.440	Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000.0.105.34.000	Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения
10020000000000244.2.105.34.340	Увеличение стоимости строительных материалов - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.105.34.440	Уменьшение стоимости строительных материалов - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000.0.105.35.000	Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения
10020000000000180.2.105.35.340	Увеличение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.105.35.340	Увеличение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения
10020000000000180.2.105.35.440	Уменьшение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.105.35.440	Уменьшение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.105.35.340	Увеличение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.105.35.440	Уменьшение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000.0.105.36.000	Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения
10020000000000244.2.105.36.340	Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.105.36.440	Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.105.36.340	Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.105.36.440	Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения
00000000000000000.0.105.37.000	Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения
10020000000000244.2.105.37.340	Увеличение стоимости готовой продукции - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.105.37.440	Уменьшение стоимости готовой продукции - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.105.37.340	Увеличение стоимости готовой продукции - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.105.37.440	Уменьшение стоимости готовой продукции - иного движимого имущества учреждения

00000000000000000.0.105.38.000	Товары – иное движимое имущество учреждения
10020000000000244.2.105.В8.340	Увеличение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.105.В8.440	Уменьшение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.105.В8.340	Увеличение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.4.105.В8.440	Уменьшение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения
10020000000000244.2.105.Г8.346	
10020000000000244.2.105.Г8.446	
00000000000000000.0.105.39.000	Наценка на товары – иное движимое имущество учреждения
10020000000000244.2.105.39.346	
10020000000000244.2.105.39.446	
00000000000000000.0.106.00.000	Вложения в нефинансовые активы
00000000000000000.0.106.20.000	Вложения в особо ценное движимое имущество
00000000000000000.0.106.21.000	Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество
10020000000000244.4.106.21.310	Увеличение вложений в основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения
10020000000000244.4.106.21.410	Уменьшение вложений в основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения
00000000000000000.0.106.30.000	Вложения в иное движимое имущество
00000000000000000.0.106.31.000	Вложения в основные средства - иное движимое имущество
10020000000000244.2.106.31.310	Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения
10020000000000244.2.106.31.410	Уменьшение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000.0.109.00.000	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг
00000000000000000.0.109.60.000	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг
00000000000000000.0.109.61.000	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг
10020000000000244.2.109.61.200	
10020000000000244.4.109.61.200	
00000000000000000.0.109.70.000	Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг
00000000000000000.0.109.71.000	Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг
10020000000000244.2.109.71.200	
00000000000000000.0.109.80.000	Общехозяйственные расходы
00000000000000000.0.109.81.000	Общехозяйственные расходы
10020000000000111.2.109.81.200	
10020000000000112.2.109.81.200	
10020000000000119.2.109.81.200	
10020000000000243.2.109.81.200	
10020000000000244.2.109.81.200	
10020000000000852.2.109.81.200	
10020000000000853.2.109.81.200	
10020000000000111.4.109.81.200	
10020000000000119.4.109.81.200	
10020000000000244.4.109.81.200	
10020000000000852.4.109.81.200	
10020000000000243.5.109.81.200	
00000000000000000.0.111.00.000	Права пользования активами
00000000000000000.0.111.40.000	Права пользования нефинансовыми активами
00000000000000000.0.111.42.000	Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)
10020000000000244.2.111.42.351	
10020000000000244.2.111.42.451	
00000000000000000.0.201.00.000	Денежные средства учреждения
00000000000000000.0.201.30.000	Денежные средства в кассе учреждения
00000000000000000.0.201.34.000	Касса
10020000000000000.2.201.34.510	Поступления средств в кассу учреждения
10020000000000000.2.201.34.610	Выбытия средств из кассы учреждения
10020000000000000.3.201.34.510	Поступления средств в кассу учреждения
10020000000000000.3.201.34.610	Выбытия средств из кассы учреждения
10020000000000000.4.201.34.510	Поступления средств в кассу учреждения
10020000000000000.4.201.34.610	Выбытия средств из кассы учреждения
00000000000000000.0.201.35.000	Денежные документы
10020000000000111.2.201.35.510	Поступления денежных документов в кассу учреждения
10020000000000244.2.201.35.510	Поступления денежных документов в кассу учреждения
10020000000000111.2.201.35.610	Выбытия денежных документов из кассы учреждения
10020000000000244.2.201.35.610	Выбытия денежных документов из кассы учреждения

10020000000000244.4.201.35.510	Поступления денежных документов в кассу учреждения
10020000000000244.4.201.35.610	Выбытия денежных документов из кассы учреждения
00000000000000000.0.205.00.000	Расчеты по доходам
00000000000000000.0.205.30.000	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат
00000000000000000.0.205.31.000	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)
10020000000000130.2.205.31.560	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг
10020000000000180.2.205.31.560	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг
10020000000000130.2.205.31.660	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг
10020000000000180.2.205.31.660	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг
10020000000000130.4.205.31.560	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг
10020000000000130.4.205.31.660	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг
10020000000000180.5.205.31.560	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг
10020000000000180.5.205.31.660	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг
00000000000000000.0.205.40.000	Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба
00000000000000000.0.205.41.000	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках
10020000000000180.4.205.41.560	Увеличение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия
10020000000000180.4.205.41.660	Уменьшение дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия
00000000000000000.0.205.70.000	Расчеты по доходам от операций с активами
00000000000000000.0.205.74.000	Расчеты по доходам от операций с материальными запасами
10020000000000130.2.205.74.560	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с материальными запасами
10020000000000440.2.205.74.560	Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операций с материальными запасами
10020000000000130.2.205.74.660	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с материальными запасами
10020000000000440.2.205.74.660	Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от операций с материальными запасами
00000000000000000.0.205.80.000	Расчеты по прочим доходам
00000000000000000.0.205.83.000	Расчеты по субсидиям на иные цели
10020000000000180.5.205.83.560	
10020000000000180.5.205.83.660	
00000000000000000.0.206.00.000	Расчеты по выданным авансам
00000000000000000.0.206.20.000	Расчеты по авансам по работам, услугам
00000000000000000.0.206.23.000	Расчеты по авансам по коммунальным услугам
10020000000000244.2.206.23.560	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по коммунальным услугам
10020000000000244.2.206.23.660	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по коммунальным услугам
10020000000000244.4.206.23.560	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по коммунальным услугам
10020000000000244.4.206.23.660	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по коммунальным услугам
00000000000000000.0.206.25.000	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества
10020000000000244.2.206.25.560	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по работам, услугам по содержанию имущества
10020000000000244.2.206.25.660	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по работам, услугам по содержанию имущества
10020000000000243.5.206.25.560	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по работам, услугам по содержанию имущества
10020000000000243.5.206.25.660	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по работам, услугам по содержанию имущества
00000000000000000.0.206.26.000	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам
10020000000000130.2.206.26.560	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам
10020000000000180.2.206.26.560	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам
10020000000000244.2.206.26.560	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам
10020000000000130.2.206.26.660	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам
10020000000000180.2.206.26.660	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам
10020000000000244.2.206.26.660	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам
10020000000000244.4.206.26.560	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам
10020000000000244.4.206.26.660	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам
00000000000000000.0.206.30.000	Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов
00000000000000000.0.206.34.000	Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов
10020000000000244.2.206.34.560	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по приобретению материальных запасов
10020000000000244.2.206.34.660	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по приобретению материальных запасов
10020000000000244.4.206.34.560	Увеличение дебиторской задолженности по авансам по приобретению материальных запасов
10020000000000244.4.206.34.660	Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по приобретению материальных запасов

00000000000000000.0.208.00.000	Расчеты с подотчетными лицами
00000000000000000.0.208.20.000	Расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам
00000000000000000.0.208.21.000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи
10020000000000244.2.208.21.567	
10020000000000244.2.208.21.667	
00000000000000000.0.208.22.000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг
10020000000000244.2.208.22.567	
10020000000000244.2.208.22.667	
00000000000000000.0.208.25.000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества
10020000000000244.2.208.25.567	
10020000000000244.2.208.25.667	
00000000000000000.0.208.26.000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг
10020000000000244.2.208.26.567	
10020000000000244.2.208.26.667	
00000000000000000.0.208.30.000	Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов
00000000000000000.0.208.31.000	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств
10020000000000244.2.208.31.567	
10020000000000244.2.208.31.667	
00000000000000000.0.208.34.000	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов
10020000000000244.2.208.34.567	
10020000000000244.2.208.34.667	
10020000000000244.3.208.34.567	
10020000000000244.3.208.34.667	
10020000000000244.4.208.34.567	
10020000000000244.4.208.34.667	
00000000000000000.0.208.90.000	Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам
00000000000000000.0.208.91.000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов
10020000000000852.2.208.91.567	
10020000000000852.2.208.91.667	
00000000000000000.0.208.94.000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафных санкций по долговым обязательствам
10020000000000853.2.208.94.567	
10020000000000853.2.208.94.667	
00000000000000000.0.209.00.000	Расчеты по ущербу и иным доходам
00000000000000000.0.209.40.000	Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба
00000000000000000.0.209.43.000	Расчеты по доходам от страховых возмещений
10020000000000130.2.209.43.560	
10020000000000130.2.209.43.660	
00000000000000000.0.209.70.000	Расчеты по ущербу нефинансовым активам
00000000000000000.0.209.71.000	Расчеты по ущербу основным средствам
10020000000000180.2.209.71.560	Увеличение дебиторской задолженности по ущербу основным средствам
10020000000000180.2.209.71.660	Уменьшение дебиторской задолженности по ущербу основным средствам
00000000000000000.0.209.74.000	Расчеты по ущербу материальных запасов
10020000000000180.2.209.74.560	Увеличение дебиторской задолженности по ущербу материальных запасов
10020000000000180.2.209.74.660	Уменьшение дебиторской задолженности по ущербу материальных запасов
00000000000000000.0.209.80.000	Расчеты по иным доходам
00000000000000000.0.209.89.000	Расчеты по иным доходам
10020000000000180.2.209.89.560	
10020000000000180.2.209.89.660	
00000000000000000.0.210.00.000	Прочие расчеты с дебиторами
00000000000000000.0.210.03.000	Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам
00000000000000000.0.210.03.000	Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам
10020000000000111.2.210.03.561	
10020000000000130.2.210.03.561	
10020000000000180.2.210.03.561	
10020000000000244.2.210.03.561	
10020000000000440.2.210.03.561	
10020000000000853.2.210.03.561	
10020000000000111.2.210.03.661	
10020000000000130.2.210.03.661	
10020000000000180.2.210.03.661	

10020000000000244.2.210.03.661	
10020000000000440.2.210.03.661	
10020000000000853.2.210.03.661	
10020000000000111.4.210.03.561	
10020000000000112.4.210.03.561	
10020000000000119.4.210.03.561	
10020000000000130.4.210.03.561	
10020000000000111.4.210.03.661	
10020000000000112.4.210.03.661	
10020000000000119.4.210.03.661	
10020000000000130.4.210.03.661	
00000000000000000.0.210.06.000	Расчеты с учредителем
00000000000000000.0.210.06.000	Расчеты с учредителем
10020000000000130.4.210.06.561	
10020000000000130.4.210.06.661	
00000000000000000.0.210.10.000	Расчеты по налоговым вычетам по НДС
00000000000000000.0.210.12.000	Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам
10020000000000244.2.210.P2.561	
10020000000000244.2.210.P2.661	
00000000000000000.0.302.00.000	Расчеты по принятым обязательствам
00000000000000000.0.302.10.000	Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда
00000000000000000.0.302.11.000	Расчеты по заработной плате
10020000000000111.2.302.11.737	
10020000000000111.2.302.11.837	
10020000000000111.4.302.11.737	
10020000000000112.4.302.11.737	
10020000000000244.4.302.11.737	
10020000000000111.4.302.11.837	
10020000000000112.4.302.11.837	
10020000000000244.4.302.11.837	
00000000000000000.0.302.12.000	Расчеты по прочим выплатам
10020000000000243.5.302.12.730	Увеличение кредиторской задолженности по прочим выплатам
10020000000000243.5.302.12.830	Уменьшение кредиторской задолженности по прочим выплатам
00000000000000000.0.302.13.000	Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда
10020000000000119.2.302.13.737	
10020000000000119.2.302.13.837	
10020000000000111.3.302.13.737	
10020000000000111.3.302.13.837	
10020000000000111.4.302.13.737	
10020000000000119.4.302.13.737	
10020000000000111.4.302.13.837	
10020000000000119.4.302.13.837	
00000000000000000.0.302.20.000	Расчеты по работам, услугам
00000000000000000.0.302.21.000	Расчеты по услугам связи
10020000000000244.2.302.21.730	Увеличение кредиторской задолженности по услугам связи
10020000000000244.2.302.21.830	Уменьшение кредиторской задолженности по услугам связи
00000000000000000.0.302.22.000	Расчеты по транспортным услугам
10020000000000244.2.302.22.730	Увеличение кредиторской задолженности по транспортным услугам
10020000000000244.2.302.22.830	Уменьшение кредиторской задолженности по транспортным услугам
00000000000000000.0.302.23.000	Расчеты по коммунальным услугам
10020000000000244.2.302.23.730	Увеличение кредиторской задолженности по коммунальным услугам
10020000000000244.2.302.23.830	Уменьшение кредиторской задолженности по коммунальным услугам
10020000000000244.4.302.23.730	Увеличение кредиторской задолженности по коммунальным услугам
10020000000000244.4.302.23.830	Уменьшение кредиторской задолженности по коммунальным услугам
10020000000000243.5.302.23.730	Увеличение кредиторской задолженности по коммунальным услугам
10020000000000243.5.302.23.830	Уменьшение кредиторской задолженности по коммунальным услугам
00000000000000000.0.302.24.000	Расчеты по арендной плате за пользование имуществом
10020000000000244.2.302.24.730	Увеличение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом
10020000000000244.2.302.24.830	Уменьшение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом
00000000000000000.0.302.25.000	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества

10020000000000243.2.302.25.730	Увеличение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества
10020000000000244.2.302.25.730	Увеличение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества
10020000000000243.2.302.25.830	Уменьшение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества
10020000000000244.2.302.25.830	Уменьшение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества
10020000000000243.5.302.25.730	Увеличение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества
10020000000000243.5.302.25.830	Уменьшение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества
00000000000000000.0.302.26.000	Расчеты по прочим работам, услугам
10020000000000244.2.302.26.730	Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам
10020000000000244.2.302.26.830	Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам
10020000000000244.4.302.26.730	Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам
10020000000000244.4.302.26.830	Уменьшение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам
00000000000000000.0.302.30.000	Расчеты по поступлению нефинансовых активов
00000000000000000.0.302.31.000	Расчеты по приобретению основных средств
10020000000000244.2.302.31.730	Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств
10020000000000244.2.302.31.830	Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению основных средств
00000000000000000.0.302.34.000	Расчеты по приобретению материальных запасов
10020000000000244.2.302.34.730	Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов
10020000000000244.2.302.34.830	Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов
10020000000000244.4.302.34.730	Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов
10020000000000244.4.302.34.830	Уменьшение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов
00000000000000000.0.302.90.000	Расчеты по прочим расходам
00000000000000000.0.302.91.000	Расчеты по прочим расходам
10020000000000853.4.302.91.730	Увеличение кредиторской задолженности по прочим расходам
10020000000000853.4.302.91.830	Уменьшение кредиторской задолженности по прочим расходам
00000000000000000.0.302.95.000	Расчеты по другим экономическим санкциям
10020000000000853.2.302.95.730	
10020000000000853.2.302.95.830	
00000000000000000.0.302.96.000	Расчеты по иным расходам
10020000000000853.2.302.96.730	
10020000000000853.2.302.96.830	
00000000000000000.0.303.00.000	Расчеты по платежам в бюджеты
00000000000000000.0.303.02.000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
00000000000000000.0.303.02.000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
10020000000000119.4.303.02.731	
10020000000000119.4.303.02.831	
00000000000000000.0.303.04.000	Расчеты по налогу на добавленную стоимость
00000000000000000.0.303.04.000	Расчеты по налогу на добавленную стоимость
10020000000000130.2.303.04.731	
10020000000000130.2.303.04.831	
00000000000000000.0.303.05.000	Расчеты по прочим платежам в бюджет
00000000000000000.0.303.05.000	Расчеты по прочим платежам в бюджет
10020000000000130.2.303.05.731	
10020000000000440.2.303.05.731	
10020000000000852.2.303.05.731	
10020000000000853.2.303.05.731	
10020000000000130.2.303.05.831	
10020000000000440.2.303.05.831	
10020000000000852.2.303.05.831	
10020000000000853.2.303.05.831	
10020000000000852.4.303.05.731	
10020000000000853.4.303.05.731	
10020000000000852.4.303.05.831	
10020000000000853.4.303.05.831	
00000000000000000.0.303.07.000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
00000000000000000.0.303.07.000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в

	Федеральный ФОМС
10020000000000119.4.303.07.731	
10020000000000119.4.303.07.831	
00000000000000000.0.303.09.000	Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование
00000000000000000.0.303.09.000	Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование
10020000000000119.4.303.09.731	
10020000000000119.4.303.09.831	
00000000000000000.0.303.10.000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
00000000000000000.0.303.10.000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
10020000000000119.2.303.10.731	
10020000000000119.2.303.10.831	
10020000000000119.4.303.10.731	
10020000000000119.4.303.10.831	
00000000000000000.0.303.12.000	Расчеты по налогу на имущество организаций
00000000000000000.0.303.12.000	Расчеты по налогу на имущество организаций
10020000000000851.2.303.12.731	
10020000000000851.2.303.12.831	
10020000000000851.4.303.12.731	
10020000000000851.4.303.12.831	
00000000000000000.0.304.00.000	Прочие расчеты с кредиторами
00000000000000000.0.304.01.000	Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение
00000000000000000.0.304.01.000	Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение
10020000000000000.3.304.01.730	Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение
10020000000000000.3.304.01.730	Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение
10020000000000000.3.304.01.830	Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение
10020000000000000.3.304.01.830	Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение
00000000000000000.0.304.03.000	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
00000000000000000.0.304.03.000	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
10020000000000244.2.304.03.730	Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда
10020000000000244.2.304.03.830	Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда
00000000000000000.0.304.04.000	Внутриведомственные расчеты
00000000000000000.0.304.04.000	Внутриведомственные расчеты
10020000000000111.1.304.04.100	Внутриведомственные расчеты по доходам
10020000000000111.1.304.04.200	Внутриведомственные расчеты по расходам
10020000000000111.1.304.04.300	Внутриведомственные расчеты по приобретению нефинансовых активов
10020000000000111.1.304.04.400	Внутриведомственные расчеты по доходам от выбытий нефинансовых активов
10020000000000111.1.304.04.500	Внутриведомственные расчеты по поступлению финансовых активов
10020000000000111.1.304.04.600	Внутриведомственные расчеты по выбытию финансовых активов
10020000000000111.1.304.04.700	Внутриведомственные расчеты по увеличению обязательств
10020000000000111.1.304.04.800	Внутриведомственные расчеты по уменьшению обязательств
10020000000000440.2.304.04.100	Внутриведомственные расчеты по доходам
10020000000000440.2.304.04.200	Внутриведомственные расчеты по расходам
10020000000000440.2.304.04.300	Внутриведомственные расчеты по приобретению нефинансовых активов
10020000000000440.2.304.04.400	Внутриведомственные расчеты по доходам от выбытий нефинансовых активов
10020000000000440.2.304.04.500	Внутриведомственные расчеты по поступлению финансовых активов
10020000000000440.2.304.04.600	Внутриведомственные расчеты по выбытию финансовых активов
10020000000000440.2.304.04.700	Внутриведомственные расчеты по увеличению обязательств
10020000000000440.2.304.04.800	Внутриведомственные расчеты по уменьшению обязательств
10020000000000111.4.304.04.100	Внутриведомственные расчеты по доходам
10020000000000244.4.304.04.100	Внутриведомственные расчеты по доходам
10020000000000111.4.304.04.200	Внутриведомственные расчеты по расходам
10020000000000244.4.304.04.200	Внутриведомственные расчеты по расходам
10020000000000111.4.304.04.300	Внутриведомственные расчеты по приобретению нефинансовых активов
10020000000000244.4.304.04.300	Внутриведомственные расчеты по приобретению нефинансовых активов
10020000000000111.4.304.04.400	Внутриведомственные расчеты по доходам от выбытий нефинансовых активов
10020000000000244.4.304.04.400	Внутриведомственные расчеты по доходам от выбытий нефинансовых активов
10020000000000111.4.304.04.500	Внутриведомственные расчеты по поступлению финансовых активов

10020000000000244.4.304.04.500	Внутриведомственные расчеты по поступлению финансовых активов
10020000000000111.4.304.04.600	Внутриведомственные расчеты по выбытию финансовых активов
10020000000000244.4.304.04.600	Внутриведомственные расчеты по выбытию финансовых активов
10020000000000111.4.304.04.700	Внутриведомственные расчеты по увеличению обязательств
10020000000000244.4.304.04.700	Внутриведомственные расчеты по увеличению обязательств
10020000000000111.4.304.04.800	Внутриведомственные расчеты по уменьшению обязательств
10020000000000244.4.304.04.800	Внутриведомственные расчеты по уменьшению обязательств
00000000000000000.0.401.00.000	Финансовый результат экономического субъекта
00000000000000000.0.401.10.000	Доходы текущего финансового года
00000000000000000.0.401.10.000	Доходы текущего финансового года
10020000000000130.2.401.10.100	Доходы экономического субъекта
10020000000000180.2.401.10.100	Доходы экономического субъекта
10020000000000440.2.401.10.100	Доходы экономического субъекта
10020000000000000.4.401.10.100	Доходы экономического субъекта
10020000000000130.4.401.10.100	Доходы экономического субъекта
10020000000000180.4.401.10.100	Доходы экономического субъекта
10020000000000180.5.401.10.100	Доходы экономического субъекта
00000000000000000.0.401.20.000	Расходы текущего финансового года
00000000000000000.0.401.20.000	Расходы текущего финансового года
10020000000000111.2.401.20.200	Расходы экономического субъекта
10020000000000112.2.401.20.200	Расходы экономического субъекта
10020000000000119.2.401.20.200	Расходы экономического субъекта
10020000000000243.2.401.20.200	Расходы экономического субъекта
10020000000000244.2.401.20.200	Расходы экономического субъекта
10020000000000851.2.401.20.200	Расходы экономического субъекта
10020000000000852.2.401.20.200	Расходы экономического субъекта
10020000000000853.2.401.20.200	Расходы экономического субъекта
10020000000000111.4.401.20.200	Расходы экономического субъекта
10020000000000119.4.401.20.200	Расходы экономического субъекта
10020000000000244.4.401.20.200	Расходы экономического субъекта
10020000000000851.4.401.20.200	Расходы экономического субъекта
10020000000000852.4.401.20.200	Расходы экономического субъекта
10020000000000243.5.401.20.200	Расходы экономического субъекта
00000000000000000.0.401.28.000	Расходы финансового года, предшествующего отчетному
00000000000000000.0.401.28.000	Расходы финансового года, предшествующего отчетному
10020000000000244.2.401.28.200	
00000000000000000.0.401.29.000	Расходы прошлых финансовых лет
00000000000000000.0.401.29.000	Расходы прошлых финансовых лет
10020000000000244.2.401.29.200	
00000000000000000.0.401.30.000	Финансовый результат прошлых отчетных периодов
00000000000000000.0.401.30.000	Финансовый результат прошлых отчетных периодов
10020000000000000.2.401.30.000	Финансовый результат прошлых отчетных периодов
10020000000000000.4.401.30.000	Финансовый результат прошлых отчетных периодов
10020000000000000.5.401.30.000	Финансовый результат прошлых отчетных периодов
00000000000000000.0.401.40.000	Доходы будущих периодов
00000000000000000.0.401.40.000	Доходы будущих периодов
10020000000000130.2.401.40.100	
10020000000000130.4.401.40.100	
10020000000000180.5.401.40.100	
00000000000000000.0.401.60.000	Резервы предстоящих расходов
00000000000000000.0.401.60.000	Резервы предстоящих расходов
10020000000000111.2.401.60.200	
10020000000000119.2.401.60.200	
10020000000000111.4.401.60.200	
10020000000000119.4.401.60.200	

Забалансовые счета

Код	Наименование
01.21	Особо ценное движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования
01.31	Иное движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования
02.1	ОС, принятые на ответственное хранение
04	Задолженность неплатежеспособных дебиторов
09	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных
14	Расчетные документы, ожидающие исполнения
17.01	Поступление денежных средств
17.34	Поступления денежных средств в кассу учреждения
18.01	Выбытия денежных средств
18.34	Выбытия денежных средств из кассы учреждения
20	Задолженность, невостребованная кредиторами
21.24	Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество
21.26	Инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество
21.34	Машины и оборудование - иное движимое имущество
21.36	Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество
21.37	Биологические ресурсы - особо ценное движимое имущество учреждения
21.38	Прочие основные средства - иное движимое имущество

Приложение № 4
к Учетной политике
ГСУСО «Зыковский ПНДИ»
Забайкальского края

График сдачи внутренней отчетности в бухгалтерию (график документооборота)

Подразделение	**Наименование формы**	**Периодичность формы**	**Срок сдачи формы**
Магазин	Ведомость задолженности клиентов	Ежемесячная	до 20-го числа отчетного месяца
Магазин	Ведомость задолженности сотрудников	Ежемесячная	до 25-го числа отчетного месяца
Социальный отдел	Табель учета посещения клиентами учреждения	Ежемесячная	до 20-го числа отчетного месяца
Социальный отдел	Списки ПФРФ	Ежемесячная	до 25-го числа отчетного месяца
МОЛ за ТМЦ	Акты списания (акты установки)	Ежемесячная	До 5-го числа месяца следующего за отчетным
Кондитерский	Отчет по производству,Акты списания	Ежемесячная	до 3-го числа месяца следующего за отчетным
Швейное производство	Отчет по производству,Акты списания	Ежемесячная	до 3-го числа месяца следующего за отчетным
Подсобное хозяйство	Отчет по производству,Акты списания	Ежемесячная	до 3-го числа месяца следующего за отчетным
Пекарня	Отчет по производству, Акты списания	Ежемесячная	до 3-го числа месяца следующего за отчетным
Социальный отдел	Табеля учета рабочего времени на работающих клиентов	2 раза в Месяц	на выплату заработной платы за 1ю половину месяца до 12 числа отчетного месяца; на выплату заработной платы за 2ю половину месяца до 25 числа отчетного месяца
Все руководители подразделений	Табеля учета рабочего времени	2 раза в Месяц	на выплату заработной платы за 1ю половину месяца до 12 числа отчетного месяца; на выплату заработной платы за 2ю половину месяца до 25 числа отчетного месяца
Руководители подразделений	Контрольные карты	Ежемесячная	до 25 числа отчетного месяца
Руководители подразделений	Графики сменности	Ежемесячная	за 2 (два) месяца до вступления его в действие

Приложение № 5
к Учетной политике
ГСУСО «Зыковский ПНДИ»
Забайкальского края

Порядок отражения событий после отчетной даты

К событиям после отчетной даты относятся :

События, подтверждающие условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату	**События, свидетельствующие об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты**
– объявление в установленном порядке банкротом дебитора, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства; – завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие на отчетную дату актива и (или) обязательства; – завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде; – получение от страховой организации документа, устанавливающего или уточняющего размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде; – получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату; – обнаружение ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период до даты подписания отчетности; – иные события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату, и (или) указывают на обстоятельства, существовавшие на отчетную дату	– изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов; – принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта учета, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату; – существенное поступление или выбытие активов; – пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожены или значительно повреждены активы; – публичные объявления об изменениях политики, планов и намерений органа, осуществляющего полномочия учредителя, которые могут оказать влияние на полномочия и функции субъекта учета; – изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют; – изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых может существенно повлиять на величину активов, обязательств, доходов и расходов субъекта учета; – начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты; – иные события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты, и (или) указывают на обстоятельства, возникшие после отчетной даты

Правила отражения событий в учете и отчетности

Отражение событий после отчетной даты в учете и раскрытие информации о них в отчетности должно осуществляться следующим образом.

События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату	**События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты**
– выполнение записей по счетам бухгалтерского (бюджетного) учета на конец отчетного периода и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период на основе уточненных данных бухгалтерского учета; – уточнение информации об условиях хозяйственной деятельности, существовавших на отчетную дату, если такая информация раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности	– выполнение записей по счетам бухгалтерского учета в периоде, следующем за отчетным, в общем порядке; – раскрытие информации об указанном событии в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период. Раскрытию подлежат описание события и оценка последствий его наступления в денежном выражении. Если оценка в денежном выражении не является возможной, факт и причины этого также подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Правила отражения событий после отчетной даты в учете и отчетности

Ситуации	**Порядок отражения событий**
В целях соблюдения сроков представления отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании отчетности	Описание указанного события и его оценка в денежном выражении приводятся в сопроводительном документе к бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее представлении. Отметим, что аналогичные положения закреплены в п. 3 Инструкции № 157н
В период между датой подписания отчетности и датой ее принятия получена новая информация о событии после отчетной даты и (или) произошло (выявлено) событие, которое может оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств учреждения	Описание события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей, которым представляется указанная отчетность
Решение о реорганизации или ликвидации (упразднении) учреждения принято в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный период	Информация об указанном событии раскрывается в отчетности в порядке, предусмотренном п. 6 Стандарта «События после отчетной даты», то есть по правилам, установленным для отражения событий, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты