

Автономное стационарное учреждение социального обслуживания
населения Тюменской области

**«ВИНЗИЛИНСКИЙ ПСИХОНЕВРОЛОГИЧЕСКИЙ
ИНТЕРНАТ»**

Учетная политика

(приказ № 139 от 29.12.2018 г.)



ДЕПАРТАМЕНТ СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ
Автономное стационарное учреждения социального обслуживания
населения Тюменской области
«ВИНЗИЛИНСКИЙ ПСИХОНЕВРОЛОГИЧЕСКИЙ ИНТЕРНАТ»
(АСУСОН ТО «Винзилинский психоневрологический интернат»)

ПРИКАЗ

29 декабря 2018 г.

№ 139

п. Винзили

*О формировании учетной политики и
Показателей бухгалтерского учета*

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, Приказом Минфина России от 23.12.2010 г. № 183н, Приказом Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Налоговым кодексом РФ

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику для целей бухгалтерского учета, приведенную в приложении № 1 к настоящему Приказу.
2. Признать утратившим силу Приказ от 15.05.2018 г. № 44.
3. Установить что Учетная политика применяется с 01.01.2019 г. и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
4. Ознакомить с Учетной политикой всех работников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
5. Перейти на применение нового рабочего плана счетов с 01.01.2019 г.
6. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера.

И.о. директора

З.М. Лапинская

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Общие положения.....	3
2. Организация ведения бухгалтерского учета.....	4
3. Рабочий план счетов	5
4. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств	8
4.1 Основные средства	8
4.1.1 Определение оценочной стоимости.....	8
4.1.2 Определение текущей восстановительной стоимости	8
4.1.3 Учет драгоценных материалов в составе объектов основных средств	9
4.1.4 Определение срока полезного использования	9
4.1.5 Структура инвентарного номера.....	10
4.1.6 Обозначение инвентарного номера.....	10
4.1.7 Оформление инвентарных карточек.....	11
4.1.8 Выбытие объектов основных средств.....	11
4.1.9 Особенности учета некоторых объектов основных средств	11
4.2 Нематериальные активы	11
4.2.1 Основания для принятия к учету НМА.....	11
4.2.2 Дополнительные аналитические коды видов НМА.....	12
4.2.3 Срок полезного использования НМА	12
4.2.4 Структура инвентарного номера.....	13
4.2.5 Оформление инвентарных карточек.....	13
4.2.6 Учёт НМА, полученных лицензиатом в пользование.....	13
4.3 Непроизведенные активы	13
4.4 Материальные запасы	14
4.4.1 Поступление материальных запасов.....	14
4.4.2 Получение материальных запасов по доверенности.....	14
4.4.3 Единицы учета материальных запасов.....	14
4.4.4 Определение фактической стоимости материальных запасов	15
4.4.5 Выбытие материальных запасов.....	16
4.4.6 Особенности учета некоторых материальных запасов	17
4.4.7 Особенности учета готовой продукции.....	17
4.4.8 Особенности учета товаров.....	17
4.5 Затраты учреждения.....	18
4.5.1 Группировка затрат.....	<i>Ошибка! Закладка не определена.</i> 18
4.5.2 Распределение накладных и общехозяйственных расходов.....	25
4.6 Учет средств на лицевых счетах	26
4.7 Учет средств в кассе.....	26
4.8 Расчеты с дебиторами по доходам.....	27
4.9 Расчеты с подотчетными лицами.....	28
4.10 Расчеты по ущербу и иным доходам	29
4.11 Расчеты по налогам	29
4.12 Расчеты с прочими дебиторами	29

4.13	Расчеты с учредителем	30
4.14	Расчеты по платежам в бюджеты.....	30
4.15	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда.....	30
4.16	Финансовый результат.....	31
4.16.1	<i>Расходы текущие</i>	31
4.16.2	<i>Доходы текущие</i>	32
4.16.3	<i>Финансовый результат прошлых отчетных периодов</i>	32
4.17	Резервы предстоящих расходов	32
4.17.1	<i>Резерв на оплату предстоящих отпусков</i>	32
4.18	Доходы будущих периодов	33
4.19	Расходы будущих периодов	33
4.20	Учет на счетах санкционирования.....	34
4.21	Имущество и обязательства на забалансовых счетах	35
01	<i>«Имущество, полученное в пользование»</i>	35
02	<i>«Материальные ценности, принятые на хранение»</i>	35
03	<i>«Бланки строгой отчетности»</i>	35
04	<i>«Задолженность неплатежеспособных дебиторов»</i>	36
21	<i>«Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»</i>	37
27	<i>«Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»</i>	37
28	<i>«Топливные карты»</i>	37
5.	Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств	38
5.1	<i>Состав инвентаризационной комиссии</i>	38
5.2	<i>Объекты инвентаризации</i>	38
5.3	<i>Сроки и периодичность инвентаризации</i>	38
5.4	<i>Способы проведения инвентаризации</i>	39
5.5	<i>Автоматизация процесса инвентаризации</i>	39
5.6	<i>Оформление результатов инвентаризации</i>	39
6.	Порядок отражения событий после отчетной даты	40
6.1	<i>События после отчетной даты</i>	40
6.2	<i>Отражение событий после отчетной даты в бухгалтерском учете и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности</i>	41
7.	Первичные (сводные) учетные документы и бухгалтерские регистры	43
7.1	<i>Применение неунифицированных форм первичных учетных документов</i>	43
8.	Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля	44
9.	Порядок применения и внесения изменений в учетную политику	45

1. Общие положения

Настоящая учетная политика самостоятельно сформирована АСУСОН ТО «Винзилинский психоневрологический интернат» (далее Учреждение) исходя из особенностей его деятельности, структуры и выполняемых полномочий. Она представляет собой совокупность таких способов ведения бухгалтерского учета, которые:

- выбраны из нескольких допускаемых законодательством способов ведения бухгалтерского учета в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета;
- самостоятельно разработаны учреждением, поскольку необходимый способ ведения бухгалтерского учета в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета не установлен законодательством.

Учётная политика разработана на основе следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция № 157н);
- Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция № 183н);
- Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности автономных учреждений»;
- других законодательных и правовых актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в организациях госсектора.

Учетная политика составлена в целях:

- сбора полной и достоверной информации о наличии имущества, его использовании, о принятых обязательствах, о полученных финансовых результатах;
- формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимой внутренним и внешним пользователям (в том числе для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю).

2. Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляет бухгалтерская служба (бухгалтерия).

Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер, который назначается на должность по согласованию с Учредителем (главным бухгалтером или иным должностным лицом Учредителя).

Штатная численность бухгалтерии Учреждения определяется штатным расписанием.

Работники бухгалтерской службы несут ответственность за состояние вверенного им участка бухгалтерского учета и за достоверность контролируемых ими показателей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская служба осуществляет свою деятельность в тесном взаимодействии с отделом кадров, юрисконсультом, материально-хозяйственной частью, инженерно-технической частью, а также с другими структурными подразделениями Учреждения.

Ответственность за достоверность информации, представленной в бухгалтерскую службу, несут руководители подразделений, предоставивших её. Требования главного бухгалтера по представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Учреждения.

Список должностных лиц, на которых возложена материальная ответственность, и виды материальной ответственности определяются должностными инструкциями работников, отдельными приказами руководителя, условиями договоров о полной индивидуальной материальной ответственности или о бригадной материальной ответственности, Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности», иными нормативно-правовыми актами. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности или о коллективной (бригадной) материальной ответственности заключаются со всеми материально-ответственными лицами в соответствии с действующим законодательством.

При ведении бухгалтерского учета применяются локальные акты учреждения, утверждённые отдельными приказами руководителя:

- эксплуатационные нормы расхода топлива на транспортные средства;
- лимит остатка наличных денежных средств в кассе;
- перечень должностей работников, имеющих право на получение доверенностей;
- Положение о внутреннем финансовом контроле;
- План мероприятий по внутреннему финансовому контролю;
- Положение о порядке ведения инвентаризации;
- Положение о постоянно действующей инвентаризационной комиссии
- Положение о приемочной комиссии по поступлению, выбытию и проведению экспертизы нефинансовых активов;
- Методика оплаты труда работников, занятых по совместительству, совмещению;
- Положение об оказании дополнительных сервисных услуг;
- Регламент взаимодействия подразделений учреждения для осуществления закупки товаров, работ, услуг для собственных нужд учреждения;
- график документооборота.

3. Рабочий план счетов

Рабочий план счетов сформирован Учреждением учетом своего права в порядке, предусмотренном Инструкцией № 157н, вводить дополнительные забалансовые счета и (или) аналитические коды синтетических счетов Единого плана счетов. На основе:

- Единого плана счетов и Инструкции № 157н по его применению;
- Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции № 183н по его применению.

Номер счета Рабочего плана счетов состоит из 26-ти разрядов, где отражаются:

Разряд	Содержание кодируемой информации
1-17	- аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий, где: <ul style="list-style-type: none">- 1-4 разряды - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов;- 5-14 разряды - нули, если иное не установлено учетной политикой субъекта учета;- 15-17 разряды - аналитический код вида поступлений или аналитический код вида выбытий, соответствующий коду бюджетной классификации (группа подвида доходов бюджетов, код вида расходов, группа вида источников финансирования дефицитов бюджетов);
18	- код вида финансового обеспечения (деятельности): <ul style="list-style-type: none">- 1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);- 3 - средства во временном распоряжении;- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;- 5 - субсидии на иные цели;- 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;- 7 - средства по обязательному медицинскому страхованию;
19-23	- код счета, где: <ul style="list-style-type: none">- 19-21 разряд - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;- 22-23 - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;
24-26	- аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета: <ul style="list-style-type: none">- по счетам финансового результата, затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, внутриведомственных расчетов отражаются коды КОСГУ – автономные учреждения.

В номерах некоторых счетов Рабочего плана счетов разряды с 1-го по 17-ый сформированы в особом порядке. А именно:

Порядок формирования 1-17 разрядов	Коды счетов бухгалтерского учета
- в 1 - 17 разрядах отражаются нули	- счет 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» и корреспондирующий с ним счет 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами»; - счета 0 204 00 000 «Финансовые вложения» ¹ ; - счета 0 304 01 000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»; - счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;
- в 5 - 17 разрядах отражаются нули	- счета 0 100 00 000 «Нефинансовые активы» (за исключением счетов 0 106 00 000, 0 107 00 000, 0 109 00 000) - при формировании остатков на начало текущего финансового года - счета 0 100 00 000 «Нефинансовые активы» (за исключением счетов 0 106 00 000, 0 107 00 000, 0 109 00 000) и корреспондирующие с ними счета 0 401 20 200 «Расходы текущего финансового года» (КОСГУ 241, 242, 270) ¹ ; - счета 0 201 35 000 «Денежные документы» и корреспондирующие с ними счета 0 401 20 200 «Расходы текущего финансового года» (КОСГУ 241, 242, 270) ¹ ;
в 15 - 17 разрядах отражаются нули	- счета 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения»;
в 15 - 17 разрядах отражается аналитический код поступления (выбытия)	- счета 0 207 00 000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», отражающих сумму основного долга по кредитам, займам (ссудам); - счета 0 301 00 000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», отражающих сумму основного долга по кредитам, займам (ссудам);

В целях получения дополнительной информации, необходимой внутренним и внешним пользователям отчетности, в соответствии с требованиями учредителя, а также в целях управленческого учета учреждение вправе отражать в 1 - 17 разрядах номеров счетов, в которых инструкциями предусмотрены нули, соответствующие аналитические коды поступления (выбытия). К таким счетам относятся:

- счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;
-

На счетах Рабочего плана счетов факты хозяйственной жизни отражаются в учете по системе двойной записи - на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов. При этом используются корреспонденции счетов бухгалтерского учета (бухгалтерские записи, проводки), утвержденные Инструкцией № 183н. А также корреспонденции, доведенные в письмах, методических указаниях, методических рекомендациях и других аналогичных документах Минфином России, Казначейством России, финансовым органом (на счете которого Учреждению открыты лицевые счета), органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. Если в перечисленных выше документах отсутствуют корреспонденции в отношении факта хозяйственной жизни, свершившегося в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учреждение определяет их по согласованию с финансовым органом (на счете которого ему открыты лицевые счета) и (или) органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

¹ нули отражаются в том случае, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств

Номер забалансового счета Рабочего плана счетов состоит из 4 разрядов:

- 1-2 разряд – номер забалансового счета;
- 3 разряд – разделительный символ «/»;
- 4 разряд – код вида деятельности (финансового обеспечения) (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 соответственно).

На забалансовых счетах Рабочего плана счетов факты хозяйственной жизни отражаются по простой системе - только по дебету или только по кредиту одного из забалансовых счетов, включенных в Рабочий план счетов, за исключением внутренних оборотов (операций по внутреннему перемещению).

Рабочий план счетов, содержащий применяемые Учреждением счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета приведен в Приложении I к настоящей Учетной политике.

4. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств

4.1 Основные средства

4.1.1 Определение оценочной стоимости

При принятии к учету объектов основных средств по их оценочной стоимости, размер такой стоимости подтверждается письменно - решением комиссии по поступлению и выбытию активов с приложением:

- для недвижимого имущества - экспертного заключения организации-оценщика (оценщика);
- для движимого имущества:
 - данных о ценах на имущество от организации-изготовителя и (или) организаций-продавцов,
 - органов государственной статистики,
 - публикаций об уровне цен в СМИ и специальной литературе
 - экспертного заключения организации-оценщика (оценщика) (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов),
 - данных о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

4.1.2 Определение текущей восстановительной стоимости

Порядок определения текущей восстановительной стоимости материальных ценностей Инструкцией № 157н не определен. Поэтому при определении текущей восстановительной стоимости учреждение использует методы, аналогичные методам определения текущей оценочной стоимости, содержащимся в Инструкции № 157н (Письмо Минфина России от 23.12.2016 № 02-07-10/77576).

Первоначальной (фактической) стоимостью объектов основных средств, полученных учреждением по необменной операции (безвозмездно, в том числе по договору дарения), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью. Размер такой стоимости подтверждается письменно- решением комиссии по поступлению и выбытию активов с приложением:

- для недвижимого имущества – экспертного заключения организации-оценщика (оценщика);
- для движимого имущества:
 - данных о ценах на имущество от организации-изготовителя и (или) организаций-продавцов;
 - органов государственной статистики;
 - публикаций об уровне цен в СМИ и специальной литературе;
 - экспертного заключения организации-оценщика (оценщика) (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов);
 - данных о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

4.1.3 Учет драгоценных материалов в составе объектов основных средств

При принятии к учету объектов основных средств, в составе которых есть драгоценные материалы (металлы, камни), эти драгоценности описываются по наименованиям и массе (без расчета их стоимости):

- на основании сведений, указанных в технической документации (паспорт, формуляр, этикетка, руководство по эксплуатации, справочник и пр.);
- по данным из предприятий-разработчиков или изготовителей - при отсутствии сведений в технической документации (импортное оборудование, устаревшее отечественное оборудование и т.п.);
- по решению комиссии по поступлению и выбытию активов, вынесенному на основе аналогов, расчетов – при отсутствии сведений в технической документации и данных из предприятий-разработчиков или изготовителей.

Сведения о драгметаллах и драгоценных камнях вносятся при поступлении объекта основных средств в следующие первичные документы и регистры:

- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) – графы 7-11 раздела 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта(ов)»;
- Инвентарная карточка учета объекта нефинансовых активов (ф. 0504031) – графы 7-11 раздела 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»;

Если определить точную массу драгоценных материалов невозможно, то в первичных учетных документах делается запись: «В объекте основных средств могут находиться драгоценные металлы (драгоценные камни), содержание которых будет определено после его утилизации и списания». По результатам утилизации (аффинажа) содержание драгоценных материалов в объекте основных средств уточняется и либо дописывается, либо исправляется во всех первичных учетных документах и регистрах (со ссылкой на акт утилизации).

4.1.4 Определение срока полезного использования

Срок полезного использования объектов основных средств определяется следующим образом:

- по объектам основных средств, включенным в I-IX амортизационные группы – срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- по объектам основных средств, включенным в X амортизационную группу - срок полезного использования, рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Советом Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072;
- по объектам основных средств, для которых в законодательстве Российской Федерации отсутствуют нормы, устанавливающие сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации - срок полезного использования определяется исходя из рекомендаций в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества;
- по объектам основных средств для которых в законодательстве Российской Федерации отсутствуют нормы, устанавливающие сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации, и отсутствуют рекомендации в документах производителя - срок полезного использования определяется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.

Комиссия по поступлению и выбытию активов устанавливает срок полезного использования объекта основных средств (только при отсутствии в законодательстве Российской Федерации норм, устанавливающих сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации, а так же при отсутствии рекомендаций в документах производителя) исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
- гарантийного срока использования объекта;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от учреждений, государственных и муниципальных организаций.

При наличии у одного конструктивно-сочлененного объекта нескольких частей - основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. В спорных ситуациях решение о порядке бухгалтерского учета частей одного конструктивно-сочлененного объекта основных средств как различных инвентарных объектов оформляется протоколом заседания комиссии по поступлению и выбытию активов в произвольной форме. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов отражается в первичных документах по поступлению объектов основных средств (акт приема-передачи, приходный ордер и пр.).

4.1.5 Структура инвентарного номера

Каждому инвентарному объекту в установленных инструкцией по бухгалтерскому учету случаях присваивается уникальный инвентарный порядковый номер независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации. Принцип нумерации инвентарных объектов следующий:

- В учреждении используется порядковая нумерация инвентарных объектов по каждому синтетическому счету бухгалтерского учета с учетом источника финансового обеспечения.

Инвентарный номер объекта основных средств состоит из 10-ти разрядов, где:

- 1 разряд – источник финансового обеспечения (вид деятельности) в рамках которого объект основных средств принят к учету;
- 2-6 разряды – синтетический номер счета учета объектов основных средств;
- 7-10 разряды - порядковый номер объекта основных средств внутри счета, с учетом источника финансового обеспечения (вид деятельности).

Инвентарный номер объекта основных средств		
1-ый разряд	2-6 разряды	7-10 разряды
2	10136	-

Например: Инвентарный номер 210136000 свидетельствует о том, что он присвоен объекту, принятому к учету по счету 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество», в рамках вида деятельности «2» - собственные доходы учреждения (доходы от приносящей доход деятельности). По указанному счету с учетом источника финансового обеспечения (вида деятельности).

4.1.6 Обозначение инвентарного номера

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается на инвентарном объекте материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов.

В месте, выбранном на инвентарном объекте в соответствии с указанными выше правилами, инвентарные номера наносятся путем:

- нанесения на инвентарный объект инвентарного номера краской;
- нанесения на инвентарный объект инвентарного номера маркером (перманентным, лак-маркером, маркером-краской).

В случае если объект основного средства является сложным, на каждом составляющем элементе обозначается инвентарный номер, присвоенный сложному объекту (комплексу конструктивно-сочлененных предметов). Номер обозначается тем же способом и по тем же правилам, что и на сложном объекте.

4.1.7 Оформление инвентарных карточек

На каждый объект основных средств открывается инвентарная карточка. На группу объектов основных средств (в части библиотечных фондов, производственного и хозяйственного инвентаря) открывается карточка группового учета.

В обязательном порядке инвентарные карточки формируются на бумажном носителе при выбытии инвентарного объекта, а также по требованию контролирующих органов, суда и прокуратуры. Инвентарные карточки автоматически регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033), экземпляр которой формируется на бумажном носителе по мере надобности или по требованию..

4.1.8 Выбытие объектов основных средств

Решение о выбытии недвижимого и особо ценного движимого имущества принимает постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов.

Решение о выбытии иного движимого имущества принимает комиссия по поступлению и выбытию активов в порядке, предусмотренном Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов, которое утверждено руководителем Учреждения.

4.1.9 Особенности учета некоторых объектов основных средств

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида деятельности «2» и «5» на код вида деятельности «4».

При приобретении компьютерной техники с предустановленным программным обеспечением, стоимость программного обеспечения входит в фактическую стоимость компьютерной техники.

4.2 Нематериальные активы

4.2.1 Основания для принятия к учету НМА

Право оперативного управления нематериальными активами устанавливается и подтверждается на основании следующих документов:

- патент, выданный Роспатентом (Федеральной службой по интеллектуальной собственности) (в части созданных в Учреждении изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и селекционных достижений);

- договор уступки патента и исключительная лицензия, выданные Роспатентом (Федеральной службой по интеллектуальной собственности) (в части приобретенных Учреждением изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и селекционных достижений)
- свидетельство о регистрации права, выданное Роспатентом (Федеральной службой по интеллектуальной собственности) (в части созданных в Учреждении топологий интегральных микросхем и товарных знаков);
- акт ввода в эксплуатацию или свидетельство о регистрации права, полученное в добровольном порядке в Роспатенте (в части созданного в Учреждении программного обеспечения для ЭВМ и компьютерных баз данных);
- зарегистрированный в соответствии с действующим законодательством договор уступки права, исключительная лицензия и акт приемки-передачи (в части приобретенных Учреждением топологий интегральных микросхем и товарных знаков, программного обеспечения для ЭВМ и компьютерных баз данных);
- иные договоры, заключенные согласно законодательству Российской Федерации (лицензионный, коммерческой концессии, уступки права, авторский), подтверждающие полную или частичную передачу прав на пользование нематериальным активом.

Результаты научно-исследовательской работы и опытно-конструкторские работы (далее НИОКР) относятся к нематериальным активам, если работы закончены, имеют положительный результат и оформлены в установленном законодательством порядке (наличие у учреждения исключительных прав на результат НИОКР). Результаты НИОКР могут быть выражены в форме специальной научно-технической литературы, документации и интеллектуальных прав, материальных носителей.

4.2.2 Дополнительные аналитические коды видов НМА

Для формирования и раскрытия информации о наличии нематериальных активов и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, в составе Рабочего плана счетов Учреждение устанавливает аналитические коды видов синтетического счета объекта учета:

- 0 102 01 000 «Нематериальные активы – программное обеспечение для ЭВМ и компьютерных баз данных»;
- 0 102 02 000 «Нематериальные активы - научные разработки и изобретения, промышленные образцы и полезные модели, селекционные достижения»;
- 0 102 03 000 «Нематериальные активы - производные произведения (переводы, обработки, аннотации, рефераты, обзоры, аранжировки и другие переработки произведений наук и литературы)»;
- 0 102 04 000 «Нематериальные активы – иные виды нематериальных активов».

4.2.3 Срок полезного использования НМА

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов из расчета 10 лет.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов, являющегося предметом лизинга (сублизинга), определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения, принимающим в соответствии с условиями договора объекта к учету, в порядке, предусмотренном настоящим пунктом, если иное не предусмотрено договором лизинга (сублизинга).

В целях расчета сумм амортизации объектов нематериального актива, комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточняет срок его полезного использования. Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

4.2.4 Структура инвентарного номера

Каждому нематериальному активу присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Принцип нумерации инвентарных объектов нематериальных активов тот же, что и принцип нумерации инвентарных объектов основных средств.

4.2.5 Оформление инвентарных карточек

Аналитический учет инвентарных объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031). Оформление инвентарных карточек и ведение инвентарной картотеки осуществляется в базе данных автоматизированной системы бухгалтерского учета с указанием всех операций над объектом в хронологическом порядке. Кроме тех случаев, когда оформление инвентарной карточки на бумажном носителе обязательно, на бумажных носителях инвентарные карточки формируются:

- при принятии объекта к учету,

Данные об объектах нематериальных активов из инвентарных карточек автоматически регистрируются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

4.2.6 Учёт НМА, полученных лицензиатом в пользование

Нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом) учитываются на забалансовом счете 01/0 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат:

- в составе расходов текущего финансового года;

4.3 Непроизведенные активы

В составе произведенных активов в Учреждении числятся земельные участки (в том числе расположенные под объектами недвижимости), находящиеся на праве постоянного (бессрочного) пользования. Основанием для постановки на учет могут являться:

- свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком – по кадастровой стоимости;
- другие правоустанавливающие документы (по земельным участкам, принятым к учету до 31 января 1998 года, а также для земельных участков за пределами Российской Федерации) – по стоимости, указанной в документе на право пользования;

- Акт о результатах инвентаризации объектов произведенных активов – по оценочной стоимости.

Объектам произведенных активов присваиваются инвентарные номера.

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) оформлена в базе данных автоматизированной системы бухгалтерского учета с указанием всех операций над объектом в хронологическом порядке. Данные об объекте произведенных активов из инвентарной карточки автоматически регистрируются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035), которая в части объектов произведенных активов формируется на бумажном носителе не реже чем один раз в год.

4.4 Материальные запасы

4.4.1 Поступление материальных запасов

Материальные запасы поступают в Учреждение следующим образом:

- на аптечный склад (медикаменты, перевязочные средства, средства гигиены);
- на продуктовый склад (продукты питания);
- на склад мягкого инвентаря (постельные принадлежности, спецодежда, обувь, полотенца)
- на материальный склад (все материальные запасы за исключением продуктов питания, медикаментов и мягкого инвентаря);

Если товары поступили на склад, отметку о получении материальных запасов в товаросопроводительных документах проставляет кладовщик. Иначе - материально-ответственное лицо, непосредственно получившее материальные запасы в эксплуатацию.

4.4.2 Получение материальных запасов по доверенности

Доверенности выдаются сотрудникам учреждения в соответствии с Перечнем должностей работников, имеющих право на получение доверенностей, утвержденным отдельным приказом руководителя Учреждения.

Получение материальных запасов у поставщика осуществляют материально-ответственные лица, на основании выданных им доверенностей (ф. М-2, ф. М-2а), надлежащим образом заполненных и зарегистрированных в Журнале учета выданных доверенностей.

Учреждение выдает доверенности на срок не более чем десять календарных дней. По истечении установленного срока лицо, которому Учреждение доверило получение материальных запасов у поставщика, обязано получить материальные запасы, доставить их в Учреждение, передать их на склад и предоставить в бухгалтерию товаросопроводительную документацию с подписью получившего в учреждении товары материально-ответственного лица. Если товары у поставщика не получены – вернуть доверенность.

В том случае, когда поставщик производит доставку товаров до Учреждения, выдача доверенностей не осуществляется, если иное не предусмотрено условиями договора (контракта) или деловым документооборотом с конкретным поставщиком.

4.4.3 Единицы учета материальных запасов

В зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материальных запасов может быть номенклатурный номер, партия,

однородная группа и т.п. (п. 101 Инструкции № 157н). Единица бухгалтерского учета материальных запасов выбирается Учреждением следующим образом:

Вид материальных запасов	Схема учета	Единицы измерения
медикаменты и перевязочные средства	суммовой учет и количественно-суммовой учет	все медикаменты учитываются по наименованиям, количеству и стоимости
продукты питания	количественно-суммовой учет	отдельные наименования продуктов питания, которые используются в меню-раскладке, требованиях на выдачу и пр. Единицы измерения: объём в литрах – для жидкостей, вес в килограммах – для других продуктов. Для некоторых продуктов (например, для яиц) поштучный учет. Все продукты питания в поштучной таре (банка, пакет, брикет, упаковка и пр.) принимаются к учету по весу или объему.
горюче-смазочные материалы	количественно-суммовой учет	каждое отдельное наименование в литрах
строительные материалы	количественно-суммовой учет	отдельные наименования, которые используются для составления строительных смет, актов, справок и прочей документации по учету работ в строительстве и ремонтно-строительных работ - в килограммах или литрах
мягкий инвентарь	количественно-суммовой учет	отдельные наименования в шутках, наборы постельного белья разукomплектовываются при принятии к учету или позднее на основании отдельного учетного документа
прочие материальные запасы	количественно-суммовой учет	на основании данных об измерении, указанных в товаросопроводительных документах (штуки, упаковки, килограммы, литры, пары, метры, банки, коробки и пр.)
готовая продукция	суммовой учет или количественно-суммовой учет	
товары	суммовой учет или количественно-суммовой учет	
наценка	суммовой учет	количество (шт.) = сумма (руб.)

4.4.4 Определение фактической стоимости материальных запасов

Фактическая стоимость приобретённых за плату материальных запасов определяется с учетом расходов, связанных с их приобретением. При наличии в сопроводительном документе поставщика нескольких наименований материальных запасов, расходы по их приобретению (доставка, консультационные или посреднические услуги и пр.) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости. Расчет пропорции выполняется бухгалтером при принятии к учету материальных запасов и обозначается шариковой ручкой на оборотной стороне сопроводительного документа (товарная накладная и пр.).

Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у Учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества (в том числе ветоши), определяется исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых Учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Фактическая стоимость материальных запасов, приобретаемых в рамках централизованных закупок материальных запасов и (или) в рамках торговой (производственной) деятельности формируется:

- с учетом затрат, произведенных по заготовке и доставке материальных запасов до центральных (производственных) складов (баз) и (или) грузополучателей, включая страхование доставки;

4.4.5 Выбытие материальных запасов

Материальные запасы, используемые в деятельности Учреждения, делятся на три категории:

Категория	Какие материальные запасы входят в категорию	В какой момент материальные запасы списываются с баланса
Предметы однократного применения (расходные материалы)	стройматериалы, ГСМ, продукты питания, медикаменты, чистящие и моющие средства, мелкие канцелярские принадлежности (бумага, пишущие принадлежности, клей, линейки и пр.)	списываются с бухгалтерского учета в момент их выдачи в эксплуатацию
Предметы продолжительного пользования	посуда, мягкий инвентарь, канцелярские принадлежности без электрического привода (ножницы, степплеры, антистепплеры, дыроколы, резак и пр.)	учитываются в разрезе материально-ответственных лиц (мест эксплуатации) в течение всего периода их использования и списываются после завершения эксплуатации на основании соответствующих актов
Предметы, являющиеся запасными частями для объектов основных средств	узлы и детали транспортных средств, комплектующие к вычислительной технике, сантехника и пр.	выдаются материально-ответственному лицу и учитываются у него до момента установки (замены вышедшей из строя запчасти), оформленной актом с указанием сведений об объекте, на который установлены запчасти, и причин замены (отметки о ремонтах проставляется в инвентарных карточках)

Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по фактической стоимости каждой единицы или по средней фактической стоимости. Применение для разных групп (видов) запасов различных методов списания не противоречит Инструкции № 157н (Письмо Минфина России от 25.03.2016 № 02-07-10/17036). Таким образом:

- по фактической стоимости каждой единицы выбывают:
 - драгоценные и другие металлы для протезирования,
 - инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов,
 - оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки,
 - готовые к установке строительные конструкции и детали,

- спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение

-

- по средней фактической стоимости выбывают все остальные не поименованные выше группы (виды) материальных запасов.

4.4.6 Особенности учета некоторых материальных запасов

Моторное масло, тормозная жидкость, тосол (антифриз, стекло омывающая жидкость) учитываются в составе горюче-смазочных материалов (ГСМ).

Материальные запасы (материалы, комплектующие, запасные части, ветошь, дрова, макулатура, металлолом и пр.), остающиеся в распоряжении учреждения после ремонтных работ, демонтажа, разуконплектации объектов нефинансовых активов, отражаются на балансе, а не на забалансовых счетах (Письмо Минфина России от 09.11.2016 № 02-06-10/65577).

Витаминно-минеральные комплексы (смеси, премиксы), в качестве биологически активных добавок входят в нормы лечебного питания, утвержденные Минздравом России. Они могут быть в виде: таблеток (жевательных, для рассасывания, шипучих), драже, капсул, напитков, белковых композитных смесей для обогащения готовых блюд. И подлежат учету:

- в составе медикаментов – в виде таблеток (жевательных, для рассасывания, шипучих), драже, капсул, напитков; в составе продуктов питания – в виде белковых композитных смесей для обогащения готовых блюд.

4.4.7 Особенности учета готовой продукции

Формирование затрат на производство материальных запасов для определения себестоимости соответствующих видов продукции осуществляется Учреждением в разрезе затрат, предусмотренных настоящей учетной политикой.

Готовая продукция, производимая в учреждении принимается к учету по плановой себестоимости, установленной учреждением, на дату выпуска продукции. Расчет фактической себестоимости осуществляется ежемесячно по сумме прямых затрат. В соответствии с полученными результатами осуществляется приведение плановой себестоимости к фактической. Списание разницы затрат между фактической и плановой себестоимостью осуществляется на основании Справки (ф.0504833) с приложением расчета.

4.4.8 Особенности учета товаров

Покупные товары, переданные на реализацию, учитываются:

- по фактической стоимости.

Сумму торговой надбавки (наценки) по реализованным товарам определяют в конце месяца расчетным путем:

- по среднему проценту;

Аналитический учет покупных товаров, переданных на реализацию, ведется:

- по наименованиям и по количеству в разрезе материально ответственных лиц и мест хранения (количественно-суммовой учет);

4.5 Затраты учреждения

4.5.1 Группировка затрат

В течение отчетного года произведенные расходы за счет полученной субсидии на выполнение государственного задания отражать на счете 010960000, 010980000, 401 20 200 «Расходы хозяйствующего субъекта»

Основание (п. 177 Приказа N 183н).

Для определения себестоимости продукции (работ, услуг) в части выполнения государственного задания и на платной основе для юридических и физических лиц (приносящая доход деятельность учреждения) к прямым затратам относить:

- затраты на основной персонал, т.е. персонал, непосредственно участвующий в процессе оказания платной услуги;
- материальные запасы, полностью потребляемые в процессе оказания платной услуги;
- затраты (амортизация) оборудования, используемого в процессе оказания платной услуги;
- прочие расходы, отражающие специфику оказания платной услуги.

К накладным затратам относить:

- затраты на административно-управленческий персонал учреждения, т.е. персонал, не участвующий непосредственно в процессе оказания платной услуги;
- затраты общехозяйственного назначения – расходы, связанные с приобретением материальных запасов, оплата услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, обслуживание, ремонт объектов;
- затраты на уплату налогов (кроме налогов на фонд оплаты труда), пошлины и иные обязательные платежи;
- затраты (амортизация) зданий, сооружений и других основных фондов, непосредственно не связанных с оказанием платной услуги.

Основание (Приказом Минфина России от 28.07.2010 N 81н)

Группировку затрат по счету осуществлять по видам расходов в разрезе групп затрат по счетам:

- 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;
- 0 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;
- 0 109 80 000 «Общехозяйственные расходы»;
- 0 109 90 000 «Издержки обращения».

Если учреждение оказывает один вид услуг, все затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, выполнением работ, услуг относить к прямым затратам, а бухгалтерские записи строить с использованием только счета 109 60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Схема отражения операций по признанию расходов учреждениями

Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1. Материальные затраты			
Списана на затраты стоимость материальных запасов	0 109 60 272 «Затраты по расходованию материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	0 105 00 000 «Материальные затраты» (по видам)	<p>Меню-требование «Материальные запасы» на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);</p> <p>Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203);</p> <p>Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);</p> <p>Путевой лист (ф. 0340002, 0345001, 0345002, 0345004, 0345005, 0345007)</p> <p>применяется для списания в расход всех видов топлива;</p> <p>Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230);</p> <p>Акт о списании</p>

			<p>мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) применяется для списания мягкого инвентаря и посуды. При этом списание посуды производится на основании данных Книги регистрации боя посуды (ф. 0504044)</p>
2. Затраты на заработную плату			
Отнесена на расходы сумма начисленной заработной платы	0 109 60 211 «Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	0 302 11 000 «Расчеты по заработной плате»	Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. 0504421); Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
Отнесены на расходы прочие выплаты по заработной плате	0 109 60 212 «Затраты на прочие выплаты в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	0 302 12 000 «Расчеты по прочим выплатам»	Справка (ф. 0504833); Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)

3. Затраты на социальные нужды

Отнесена на расходы сумма начисленных страховых взносов в Пенсионный фонд РФ (на выплату страховой части трудовой пенсии)	0 109 60 213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	0 303 10 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»	Многографная карточка, Карточка учета средств и расчетов
Отнесена на расходы сумма начисленных страховых взносов в Пенсионный фонд РФ (на выплату накопительной части трудовой пенсии)	0 109 60 213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	0 303 11 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии»	Многографная карточка, Карточка учета средств и расчетов
Отнесена на расходы сумма начисленных дополнительных страховых взносов на пенсионное страхование	0 109 60 213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	0 303 09 000 «Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование»	Многографная карточка, Карточка учета средств и расчетов
Отнесена на расходы сумма начисленных страховых взносов на обязательное медицинское	0 109 60 213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в	0 303 07 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское	Многографная карточка, Карточка учета средств и расчетов

страхование в Федеральный ФОМС	себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	страхование в Федеральный ФОМС»	
Отнесена на расходы сумма начисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0 109 60 213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	0 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособнос ти и в связи с материнством»	Многографная карточка, Карточка учета средств и расчетов
Отнесена на расходы сумма начисленных страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев	0 109 60 213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	0 303 06 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	Многографная карточка, Карточка учета средств и расчетов
4. Затраты на амортизацию основных средств и нематериальных активов			
Списана на затраты стоимость драгоценностей и ювелирных изделий, а также иные объекты основных средств (в том числе объекты движимого	0 109 60 271 «Затраты по амортизации основных средств и нематериальн ых активов в	0 101 00 000 «Основные средства» (по видам)	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)

имущества) стоимостью до 3000 руб. за единицу	себестоимости готовой продукции, работ, услуг»		
Начислена амортизация по объектам недвижимого имущества, библиотечного фонда, нематериальных активов, прочих основных средств стоимостью свыше 3000 руб. включительно	0 109 60 271 «Затраты по амортизации основных средств и нематериальн ых активов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	0 104 00 000 «Амортизация»	Справка (ф. 0504833)
5. Прочие расходы			
Списаны расходы на услуги связи	0 109 60 221 «Затраты на услуги связи в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	0 302 21 000 «Расчеты по услугам связи»	Счета-фактуры, акты выполненных работ
Списаны расходы на транспортные услуги	0 109 60 222 «Затраты на транспортные услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	0 302 22 000 «Расчеты по транспортным услугам»	Счета-фактуры, акты выполненных работ
Списаны расходы на коммунальные услуги	0 109 60 223 «Затраты на	0 302 23 000 «Расчеты по	Счета-фактуры, акты выполненных

	коммунальные услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	коммунальным услугам»	работ
Списаны расходы на арендную плату за пользование имуществом	0 109 60 224 «Затраты на арендную плату за пользование имуществом в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	0 302 24 000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»	Счета-фактуры, акты выполненных работ
Списаны расходы за пользование имуществом	0 109 60 225 «Затраты на работы, услуги по содержанию имущества в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	0 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»	Счета-фактуры, акты выполненных работ
Списаны расходы на прочие работы, услуги	0 109 60 226 «Затраты на прочие работы, услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	0 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам»	Счета-фактуры, акты выполненных работ

Списаны затраты	прочие	0 109 60 290 «Прочие затраты в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»	0 302 91 000 «Расчеты прочим расходам»	по	Счета-фактуры, акты выполненных работ
--------------------	--------	---	---	----	---

Применение кода финансового обеспечения (деятельности) в 18-м разряде рабочего плана счетов зависит от вида деятельности:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

Если учреждение оказывает несколько видов услуг или выпускает несколько видов продукции, то распределение накладных расходов производить одним из способов:

- пропорционально прямым затратам по оплате труда, материальным затратам, иным прямым затратам;
- пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

4.5.2 Распределение накладных и общехозяйственных расходов

Периодичность распределения накладных и общехозяйственных расходов на себестоимость устанавливается ежемесячно.

При формировании себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг (п. 134, 135 Инструкции № 157н):

- к прямым затратам в силу п. 134, 135 Инструкции № 157н относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги, а именно:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно оказывающего услугу;
- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги;
- затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги, а именно:

- к накладным затратам относятся:

- затраты на коммунальные услуги;
- затраты на приобретение услуг связи;
- затраты на приобретение транспортных услуг;
- амортизационные отчисления;
- затраты на содержание имущества;

- к общехозяйственным затратам относятся затраты на:

- оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги

(административно-управленческого, административно-хозяйственного, вспомогательного и иного персонала);

- юридические, справочные, консультационные услуги;
- содержание административного здания;

Распределение накладных расходов между видами деятельности в соответствии с п. 134, 135 Инструкции № 157н производится пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Распределение накладных расходов между видами услуг, работ производится по окончании месяца пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

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

Реализация готовой продукции осуществляется по договорной цене.

Товары, приобретенные для перепродажи, учитываются по фактической стоимости. Торговая наценка на товары, приобретенные для перепродажи, установлена в размере от 40 - 70%.

Оценка выполненных работ, оказанных услуг в порядке внутренних расчетов, а также для собственного потребления производится в размере фактических затрат на их выполнение.

Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата производится по окончании месяца.

4.6 Учет средств на лицевых счетах

Привлечение средств, полученных учреждением по одному виду финансового обеспечения (деятельности) в пределах остатка на лицевом счете на исполнение обязательства, принятого учреждением по другому виду финансового обеспечения (деятельности), допускается в следующем порядке:

- в органе казначейства производить по дебету счета 4 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» и кредиту счета 4 205 31 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг». Основание (п. 72 Приказа N 183н);

Принятие и распределение расходов бюджетных (денежных) обязательств к учету, осуществляется пропорционально в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств в порядке соотношения 9,9% ХМАО к областному бюджету.

- одновременно сумму поступлений учитывать на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения». Основание (п. 365 Инструкции N 157н).

- поступления доходов от внебюджетной деятельности на лицевой счет в органе казначейства производить по дебету счета 2 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» и кредиту счета 2 205 31 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг».

Денежные средства, поступающие от Пенсионного фонда РФ, в виде финансирования пенсии и иных социальных выплат в рамках договора о предоставлении социальных услуг клиентам, считать предоплатой данных услуг.

4.7 Учет средств в кассе.

Лимит кассы устанавливается отдельным приказом руководителя Учреждения с обязательными приложением расчета. Расчет самостоятельно производится Учреждением в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Центрального Банка РФ, регулирующими порядок ведения кассовых операций.

Наличные денежные расчеты с населением Учреждение осуществляет:

– с использованием контрольно-кассовой техники (далее ККТ) - прием наличных денежных средств производится бухгалтером-кассиром. Приход денежных средств в кассу Учреждения по мере их поступления в течение дня. Кассовый отчет и прочие регистры оперативного учета ведет бухгалтер-кассир.

Кассовая книга ведется автоматизированным способом в базе данных автоматизированной системы ведения бухгалтерского учета:

- на основании заявления пробивается кассовый чек;
- ведется реестр по заявлениям с указанием № кассового чека (если за день несколько кассовых операций);
- на основании реестра оформляется приходный кассовый ордер, отражающий приход денежных средств в кассу;
- приходный кассовый ордер на возмещения ущерба, недостач, пособия на погребение от ПФ РФ оформляется без кассового чека.

4.8 Расчеты с дебиторами по доходам

Группировку расчетов по доходам осуществлять на синтетическом счете 205 00 «Расчеты по доходам» по видам доходов или по видам поступлений, предусмотренных утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

Основание (*п. 199 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н и п. 95 Приказа Минфина России от 23.12.2010 N 183н* «)

Начисление доходов в сумме субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания на лицевой счет отражать по дебету счета 4 205 31 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» и кредиту счета 4 401 10 130 «Доходы текущего года».

Денежные средства, оставшиеся после оплаты по договору социальных услуг, расходуются на личные нужды клиентов.

Перечисление остатка неизрасходованных денежных средств, подтвержденных актами сверки расчетов, перечисляются на лицевые счета получателей услуг не реже 1 раза в полугодие.

В случае недостаточности денежных средств на лицевом счете учреждения (наличие дебиторской задолженности за социальные услуги) для поддержания стабильного жизнеобеспечения клиентов, приобретения продуктов питания, медикаментов, оплаты коммунальных услуг и др. учреждение может воспользоваться средствами клиентов в порядке заимствования с последующим возмещением.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считать также прочими поступлениями (спонсорские поступления, пособия на погребение, плата за пользование жилым помещением по договору социального найма....).

Плату за пользование жилым помещением по договору социального найма отражать в бухгалтерском учете записью в рамках внебюджетной деятельности:

Дт 220521000 «Расчеты по доходам от собственности» Кт 240110130 «Доходы от оказания платных услуг» - начислены доходы за счет оплаты за пользование жилым помещением по договору социального найма.

К прочим доходам также относить средства, поступающие во временное распоряжение, не востребованные их владельцами или наследниками в случае смерти владельцев. Указанные средства после истечения срока исковой давности (при отсутствии требований со

стороны наследников) зачисляются в состав собственных средств учреждения. *Основание: п.73 Инструкции 183н.*

Общий срок исковой давности составляет 3 года на основании ст.196 ГК РФ и начинается со дня смерти гражданина (на основании ст.1113 ГК РФ), находящегося на содержании в автономном учреждении.

Документом, подтверждающим смерть кредитора (владельца), является свидетельство о смерти с подкрепленным актом сверки учреждения

Операции на счетах отражать на основании справки ф.0504833.

Суммы, по которым кредиторами (дебиторами) в течение трех лет не предъявлены требования, зачисляются в состав собственных средств учреждения по коду 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» кредита сч.040110 (дебета счета 040110) и еще пять лет подлежат забалансовому учету на счете 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами» (сч.04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов»).

На забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами» организовать аналитический учет по кредиторам с указанием его полного наименования.

4.9 Расчеты с подотчетными лицами

Денежные средства выдаются из кассы Учреждения или перечисляются на дебетовую (зарплатную) карту подотчетного лица при наличии приказа руководителя или служебной записки (письменного заявления) подотчетного лица, в которой указаны:

- назначение аванса;
- расчет (обоснование) размера аванса;
- срок, на который выдается аванс;
- собственноручная подпись руководителя;
- дата;
- согласовательная подпись главного бухгалтера.

Служебная записка должна быть согласована со специалистом по закупкам в целях соблюдения требований:

- Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

Сумма, которую можно выдать под отчет, законодательством не ограничена. Поэтому максимально допустимый размер средств, выданных под отчет, учреждение устанавливает самостоятельно в рамках настоящей учетной политики – он составляет 100 тыс. руб. (Сто тысяч рублей). Размеры командировочных расходов определяются условиями коллективного договора или отдельным локальным актом.

Срок, на который выдаются деньги под отчет, законодательством не ограничен. Поэтому учреждение самостоятельно устанавливает, что денежные средства под отчет выдаются в общем случае на срок не более 1 квартала.

Лица, получившие деньги под отчет (наличным путем, безналичным перечислением, через дебетовую (банковскую) карту Учреждения), обязаны предъявить в бухгалтерию авансовый отчет об израсходованных суммах не позднее трех рабочих дней со дня:

- истечения срока, на который были выданы деньги под отчет;
- выхода на работу;
- возвращения из командировки.

Срок, в течение которого осуществляется проверка, утверждение и окончательный расчет по авансовому отчету, законодательством не ограничен. Он устанавливается учреждением

самостоятельно в рамках настоящей учетной политики – не позднее 30-ти календарных дней со дня представления авансового отчета подотчетным лицом.

Выдача наличных денег под отчет производится при условии отсутствия задолженности конкретного подотчетного лица по ранее выданным авансам, срок отчета по которым уже наступил.

4.10 Расчеты по ущербу и иным доходам.

Поступления от виновных лиц в возмещение ущерба отражается следующим образом:

- поступление денежных средств в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, - по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет финансовых активов;
- поступление денежных средств в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность;
- возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Поступления в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско-правовых сделок, заключенных от имени учреждения, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.

4.11 Расчеты по налогам.

Налоговые декларации учреждения подписываются директором учреждения и сдаются в электронном виде в ИФНС с использованием специальной программы без последующего представления на бумажном носителе (к каждой декларации прикладываются отчет отправки и протокол о принятии).

В соответствии с налоговым кодексом учреждение является плательщиком следующих налогов:

- налог на имущество;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль;
- земельный налог;
- транспортный налог;
- страховые взносы.

По истечении налогового периода в налоговый орган представляются декларации по указанным налогам, по формам утвержденным Минфином России.

4.12 Расчеты с прочими дебиторами

Расчеты с дебиторами, для которых не предусмотрены иные счета Единого плана счетов, отражаются на счете 0.210.05.000 «Расчеты с прочими дебиторами». В частности, к ним относятся:

- расчеты по заложенным платежам, в том числе:
 - o обеспечения заявки на участие в торгах (как проводимых в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, так и в других);
 - o обеспечения исполнения договоров и государственных (муниципальных) контрактов;
 - o других залоговых платежей и задатков;
- в расчетах по договорам поручения (агентским договорам).

4.13 Расчеты с учредителем

Показатель стоимости имущества, которым учреждение не отвечает по принятым обязательствам, отраженный в структуре баланса на счете 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем» изменяется (уменьшается - на сумму выбытия имущества; увеличивается - на сумму поступлений, переоценки имущества). Периодичность его корректировки ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

4.14 Расчеты по платежам в бюджеты

Аналитический учет по некоторым аналитическим счетам счета 0.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты» ведется в разрезе статей (подстатей) КОСГУ. А именно:

- 0.303.01.000 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц":
 - o 211 «Заработная плата»;
 - o 212 «Прочие выплаты» (в части материальной помощи, обусловленной статусом сотрудников, выплачиваемой не из фонда заработной платы);
 - o 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» (в части налогообложения пособий по временной нетрудоспособности);
 - o 222 «Транспортные услуги» (в части оплаты услуг физических лиц по договорам гражданско-правового характера);
- 0.303.03.000 "Расчеты по налогу на прибыль организаций" и 0.303.04.000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость":
 - o 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»;
 - o 180 «Прочие доходы» (в части налогообложения доходов, полученных по договорам дарения и спонсорской помощи).

4.15 Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда

Детализация расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда по счету 0.304.03.000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» осуществляется путем указания дополнительного аналитического признака вида (группы) удержаний:

- удержания по исполнительным листам;
- иные удержания.

4.16 Финансовый результат

Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется для целей:

- налогового учета;
- управленческого учета (оперативные отчеты о видах доходов и расходов; информативные данные для заполнения пояснительной записки бухгалтерской отчетности, контроль за видами доходов и расходов и их структурой).

Порядок отдельного учета по видам доходов (расходов) осуществляется в разрезе КОСГУ и дополнительных аналитических признаков, установленных Учредителем, а также Учреждением по собственному усмотрению. Аналитические признаки, используемые вместе со счетами учета финансовых результатов, приведены в рабочем плане счетов.

4.16.1 Расходы текущие

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продажей продукции и товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы, направленные на текущий и капитальный ремонт помещений, на ремонт автотранспорта подтверждать сметами, заключением комиссии о необходимости проведения ремонта на том или ином участке (объекте), дефектными ведомостями, актами установки запасных частей.

Ремонт (текущий, капитальный) включает в себя:

- устранение неисправностей (восстановление работоспособности) объектов и систем (охранная, пожарная сигнализация, система вентиляции и т.д.), входящих в состав объектов нефинансовых активов;

- поддержание технико-экономических и эксплуатационных показателей объектов нефинансовых активов (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и т.п.) на изначально предусмотренном уровне.

Основание: Постановление Госстроя РФ от 06.05.2000 № 41.

Материальные ценности, стоимостью менее 200 руб. за единицу измерения списывать без дефектных ведомостей (например, автомобильная лампочка, комплект прокладок для сантехники и т.д.).

Текущий ремонт автомобилей, который не привел к изменению эксплуатационных характеристик, учитывать в составе затрат, относящихся на себестоимость оказываемой государственной услуги и не включать в первоначальную стоимость транспортного средства.

Основание: Положение Минавтотранса РСФСР от 20.09.1984г. п.2.18.

Материальные ценности, приобретенные в целях награждения (дарения) – подарки, сувениры, учитываются на забалансовом счете 07 «Переходящие награды, кубки и ценные подарки, сувениры» в течение всего периода их нахождения в учреждении (если их местонахождение четко определено).

Основание: п.345 Инструкция № 157н.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходы, произведенные в рамках государственного задания, учитывать на счете 410960 «Себестоимость...работ, услуг», 410980 «Общехозяйственные расходы», счет 410970, 410990 не применять.

Не включать в себестоимость государственной услуги коммунальные расходы, вывоз ТБО, амортизацию, текущий и капитальный ремонт. Для отражения расходов применять счет 0040120000 «Расходы текущего финансового года».

Расходы по предпринимательской деятельности отражать на счете 210960 «Себестоимость...работ, услуг», 410980 «Общехозяйственные расходы». Счет 210970, 210990 не применять.

В рамках внебюджетной деятельности отражать на счете 240120000 «Расходы текущего финансового года»: услуги банка, расходы на погребение умерших клиентов, расходы по ремонту жилфонда, расходы, направленные на проведение культмассовых мероприятий и прочие подобные расходы.

4.16.2 Доходы текущие

Доходы текущего финансового года в рамках приносящей доход деятельности для обеспечения раздельного учета в целях налогообложения считать доходами, получаемыми от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационные доходы в соответствии со ст. 249, 250 гл. 25 НК РФ.

По группам внереализационных доходов считать дату подписания акта приема-передачи при безвозмездном получении имущества, дату поступления денежных средств при получении на счет учреждения пожертвований.

При определении налоговой базы (дохода) руководствоваться ст. 251 НК РФ.

4.16.3 Финансовый результат прошлых отчетных периодов

Финансовый результат прошлых отчетных периодов по результатам заключительных операций при заключении счетов текущего финансового года учитывается по КОСГУ (видам поступлений, выбытий).

4.17 Резервы предстоящих расходов

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

Резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами не создается.

Резервы предстоящих расходов не создаются.

4.17.1 Резерв на оплату предстоящих отпусков

Резерв формируется на оплату отпусков, за которые работник фактически отработал (п. 6 письма Минфина РФ от 09.11.2016 № 02-06-10/65506).

Оценка обязательств в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск в следующем финансовом году определяется до 31 декабря текущего года. Ежемесячный процент отчислений в резерв определяются по формуле:

$$X = \frac{FOO}{FOI} \times 100\%, \text{ где}$$

- X - процент для расчета ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- РОО – предполагаемые расходы на оплату отпусков в следующем году (с учетом оплаты дополнительных отпусков) с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- РОТ - предполагаемые расходы на оплату труда на следующий год с учетом взносов в государственные внебюджетные фонды. Расходы на оплату отпусков не включаются в сумму предполагаемых расходов на оплату труда;

Отчисления в резерв производятся ежемесячно в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на рассчитанный процент X.

4.18 Доходы будущих периодов

К доходам будущих периодов относятся:

- доходы в форме грантов, субсидий, в том числе на иные цели, по соглашениям о предоставлении субсидий (грантов) в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным);
- доходы по договору реализации имущества, предусматривающему рассрочку платежа, с переходом права собственности (права оперативного управления) на объект в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным);
- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода (года);
- доходы, полученные от продукции животноводства (приплод, привес, прирост животных) и земледелия;
- доходы по абонентам (квартальным, годовым) с переходом в следующий отчетный период (год);
- иные аналогичные доходы.

4.19 Расходы будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе кодов КОСГУ, в случаях, когда учреждением не созданы соответствующие резервы предстоящих расходов. К расходам будущих периодов, в частности, относятся затраты, произведенные в текущем финансовом году, но относимые к очередным финансовым периодам:

- выплаты отпускных за дни отпусков, относящиеся к следующему отчетному периоду (по отпускам за фактически отработанное время учреждение формирует соответствующий резерв предстоящих расходов) (п. 6 письма Минфина РФ от 09.11.2016 № 02-06-10/65506);
- страхование имущества;
- подготовительные к производству работы в связи с их сезонным характером;
- приобретение неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами;
- неравномерно производимый в течение нескольких лет ремонт основных средств;
- оплата неотработанных дней отпуска;
- иные аналогичными расходы.

4.20 Учет на счетах санкционирования

Обязательства, подлежащие отражению на счетах санкционирования, принимаются к учёту на основании следующих документов:

Факт хозяйственной жизни	Наименование первичного (сводного) учетного документа для принятия обязательств к учёту
Принятие принимаемого обязательства	- извещение в размере начальной (максимальной) цены контракта при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
Принятие обязательства	- договор (в т.ч. гражданско-правового характера); - государственный контракт; - соглашение; - иной документ, подтверждающий заключение Учреждением гражданско-правовой сделки.
Принятие денежного обязательства	- акт выполненных работ; - товарная накладная; - товарно-транспортная накладная; - иной документ, подтверждающий выполнение условий заключенной гражданско-правовой сделки (договора, государственного контракта, соглашения); - счет для предварительной оплаты (авансового платежа);
Одновременное принятие обязательства и денежного обязательства	- свод начислений по заработной плате, расчетно-платежные ведомости; - заявление на выдачу наличных денежных средств под отчет (в случае выдачи аванса); - авансовый отчет (в случае возмещения перерасхода); - счет на оплату (в случае отсутствия письменного договора); - исполнительный лист (иной исполнительный документ); - судебный приказ; - Справка (ф. 0504833) с приложением налогового расчета (налогового регистра); - требование об уплате налогов (сборов) и иных обязательных платежей; - акт проверки контролирующими органами; - положения законодательства федерального уровня или уровня субъекта РФ; - иные нормативно-правовые акты.

В целях достоверного отражения принимаемых обязательств специалист по закупкам предоставляет еженедельно сводку по следующим процедурам:

- начатые и не оконченные на дату представления сводки процедуры определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (с указанием начальной (максимальной) цены контракта, источника финансового обеспечения (вида деятельности) и статьи (подстатьи) КОСГУ);
 - перечень договоров (контрактов), заключенных на дату представления сводки:
 - o с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (с указанием поставщика, цены контракта, источника финансового обеспечения (вида деятельности) и статьи (подстатьи) КОСГУ);
 - o с единственным поставщиком (с указанием поставщика, цены контракта, источника финансового обеспечения (вида деятельности) и статьи (подстатьи) КОСГУ).

«План ФХД только на 1 год утвержден».

План финансово-хозяйственной деятельности утверждается учреждению только на текущий период. Аналитический учет на счетах санкционирования осуществляется по счетам 0.500.10.000 «Санкционирование по текущему финансовому году».

Аналитический учет принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) ведется в разрезе статей КОСГУ, предусмотренных Планом финансово-хозяйственной деятельности.

По завершении текущего финансового года, остатки по счетам 0.500.10.000 «Санкционирование по текущему финансовому году» на следующий год не переносятся (входящий остаток по счетам не формируется).

Принятые в отчетном году обязательства и денежные обязательства, но не исполненные до конца отчетного года, принимаются к учету в первый рабочий день текущего финансового года в объеме, запланированном к исполнению.

4.21 Имущество и обязательства на забалансовых счетах.

01 «Имущество, полученное в пользование»

На счете, в том числе, осуществляется учет программного обеспечения, полученного в пользование учреждением (лицензиатом) по отдельным договорам - по стоимости, исходя из размера вознаграждения, установленного договором. Если по контракту программное обеспечение, полученное на условиях простой (неисключительной) лицензии, используется бессрочно, то комиссия по поступлению и выбытию активов устанавливает срок его использования. Этот срок не зависит от срока действия лицензионного договора - программный продукт списывается с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование», только когда истечет срок его использования (Письмо Минфина России от 18.03.2016 № 02-07-10/15362).

02 «Материальные ценности, принятые на хранение»

На забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» учитываются материальные ценности:

- выбывшие из эксплуатации объекты имущества, поступившие на хранение до момента их демонтажа и (или) утилизации;
- принятые на хранение от сторонних организаций;
- изъятые в возмещение ущерба и т.п.

03 «Бланки строгой отчетности»

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются ценности:

- по стоимости приобретения бланков.

Перечень бланков строгой отчетности утверждается в рамках настоящей учетной политики. К ним относятся:

- трудовые книжки и вкладыши к ним;
- другие бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, содержащей номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению

В бухгалтерском и налоговом учете не ведется учет бланков строгой отчетности, которые сформированы на ККТ. Такие бланки приравнены к кассовому чеку.

За хранение и выдачу бланков строгой отчетности назначается бухгалтер по учету заработной платы, ведению кассовых операций. Ответственный сотрудник хранит бланки в металлическом сейфе, который ежедневно печатывает.

04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»

Задолженность неплатежеспособных дебиторов учитывается на счете с того момента, как она признана комиссией по поступлению и выбытию активов нереальной ко взысканию и списана с балансового учета. Для этого необходимо выполнение хотя бы одного из следующих условий:

- истек срок исковой давности;
- организация-должник ликвидирована (в том числе в случае применения процедуры в деле о банкротстве юридического лица, и (или) исключение организации из ЕГРЮЛ);
- физическое лицо-должник умер или объявлен умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- индивидуальный предприниматель-должник признан банкротом;
- обязательство прекращено из-за невозможности его выполнения (в связи с возникновением обстоятельств, за которые ни должник, ни Учреждение не отвечает);
- обязательство прекращено на основании акта государственного органа;
- обязательство прекращено по решению суда.

Если задолженность признана нереальной ко взысканию по причине окончания срока исковой давности, то все действия, которые осуществлялись Учреждением по взысканию задолженности в течение срока исковой давности, должны быть:

- письменно оформлены (служебная записка главного бухгалтера, обоснование начальника отдела по расчетам с дебиторами по доходам и пр.);
- подтверждены документально (книга регистрации исходящей корреспонденции, почтовые квитанции, описи вложения к письмам о претензиях, корешки заказных почтовых отправлений с уведомлением о вручении, выписки из ЕГРЮЛ и пр.);
- подтверждены результатами ежегодных инвентаризаций (описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами).

Если отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания списанной с баланса задолженности, то она к забалансовому учету не принимается. Иначе учет задолженности за балансом осуществляется в течение срока возможного возобновления – 1 год - с момента постановки ее на забалансовый учет для наблюдения за возможностью взыскания.

Аналитический учет задолженности ведется:

- по дебиторам (должникам), с указанием их полного наименования и ИНН;
- в разрезе кодов КОСГУ (видов поступлений (выплат)), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов;
- по источникам финансового обеспечения (видам деятельности), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется:

- датой возобновления взыскания - при возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов и восстановлении суммы дебиторской задолженности в балансовом учете (например, при изменении имущественного положения дебитора, при появлении правопреемника, подписании дебитором акта сверки, обращении к кредитору с просьбой об отсрочке платежа и пр.);
- датой погашения (в том числе частичного) задолженности неплатежеспособных дебиторов и восстановления суммы дебиторской задолженности в балансовом учете (дата поступления средств в кассу или на счета (банковские, лицевые) учреждения);

- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора (по решению комиссии по поступлению и выбытию активов);
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно действующему законодательству Российской Федерации (по решению комиссии по поступлению и выбытию активов).

21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»

Принятие к учету объектов основных средств на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» осуществляется:

- по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

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

На счете числятся объекты материальных запасов, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей:

- специальная одежда;
- специальная обувь;
- форменная одежда;
- вещевое имущество;
- одежда и обувь;
- спортивная одежда и обувь и др.

Учет ведётся в разрезе работников (сотрудников) по наименованиям и количеству материальных ценностей по балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.401.20.272 «Расходование материальных запасов», 0.109.00.272 «Расходование материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы».

28 «Топливные карты»

Учреждения вправе вводить дополнительные забалансовые счета для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета. В рамках настоящей учетной политики вводится в действие счет 28 «Топливные карты» - на счете отражаются топливные карты, выданные поставщиком горюче-смазочных материалов в разрезе материально-ответственных лиц: в условной оценке 1 штука, 1 рубль (если карта выдана бесплатно и не имеет номинальной стоимости) или по стоимости приобретения (если карта выдана с условием возврата и имеет номинальную стоимость). Операции по счету оформляются актом приема-передачи (актом возврата) произвольной формы с указанием обязательных реквизитов.

5. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в Учреждении в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13 июня 1995г. № 49) по местам хранения и по должностным лицам, на которых возложена материальная ответственность.

5.1 Состав инвентаризационной комиссии

Инвентаризацию проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения:

- ежегодно - на каждый отчетный период (финансовый год).

Участие работников бухгалтерской службы является обязательным в инвентаризационной комиссии по инвентаризации финансовых активов и обязательств. Участие бухгалтерской службы в работе комиссии по инвентаризации нефинансовых активов обеспечивает предоставление информации, необходимой для проведения инвентаризации (Письмо Минфина РФ от 27.11.2014 № 02-06-10/60461).

В отдельных случаях (при смене материально-ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, при стихийных бедствиях и т.д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, утвержденная специальным приказом руководителя.

5.2 Объекты инвентаризации

Кроме тех случаев, когда проведение инвентаризации обязательно, учреждение вправе отдельным приказом руководителя устанавливать инвентаризации по своему усмотрению. В рамках такого приказа утверждается перечень имущества и обязательств, которые подлежат инвентаризации.

В общем случае инвентаризации подлежат:

- основные средства,
- нематериальные активы;
- произведенные активы;
- материальные запасы;
- вложения в нефинансовые активы;
- кредиторская задолженность;
- дебиторская задолженность;
- денежные средства и денежные документы;
- резервы предстоящих расходов;
- имущество и обязательства на забалансовых счетах (находящиеся на ответственном хранении, арендованное, полученное в безвозмездное пользование, задолженность кредиторов и дебиторов и др.);

5.3 Сроки и периодичность инвентаризации

Для подтверждения данных бухгалтерского учета и показателей годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация проводится не позднее 01 ноября текущего отчетного года.

Руководствуясь сроками проведения инвентаризации, указанными в приказе руководителя, главный бухгалтер разрабатывает График проведения инвентаризации по структурным подразделениям. Инвентаризация в целом по учреждению проводится в пределах установленного

срока, а в каждом конкретном подразделении и у конкретного материально-ответственного лица - в соответствии с графиком.

5.4 Способы проведения инвентаризации

Инвентаризация имущества осуществляется следующими способами:

- по общему правилу - путем пересчета в натуре имущества по его местонахождению в полном составе инвентаризационной комиссии;

5.5 Процесс инвентаризации

Проведения инвентаризации объектов основных средств:

- в учреждении используется технология нанесения инвентарного номера краской либо перманентным маркером.

5.6 Оформление результатов инвентаризации

Результаты проведенной инвентаризации оформляются регистрами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России.

Регистры по результатам инвентаризации формируются в программе автоматизированного ведения бухучета, при этом данные о фактическом наличии основных средств заполняются:

- вручную после проведения инвентаризации.

Ежегодная инвентаризация завершается заседанием инвентаризационной комиссии, по результатам которого составляется протокол в нём указываются:

- обобщенные результаты проведения инвентаризации;
- описывается состояние оперативного учета имущества у материально-ответственных лиц, состояние складских помещений;
- перечисляется имущество учреждения, выявленное в ходе проведения инвентаризации к списанию (перечень передается комиссии по поступлению и выбытию активов для принятия решения о списании имущества и оформления соответствующих документов);
- перечень мероприятий и предложения инвентаризационной комиссии по совершенствованию оперативного, бухгалтерского учета имущества и обязательств, а также перечень мер по устранению нарушений, выявленных в ходе инвентаризации;
- решение о списании невостребованной кредиторской задолженности с забалансового учета.

6. Порядок отражения событий после отчетной даты

Настоящий раздел учетной политики разработан на основании проектов Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора Российской Федерации «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности в государственном секторе», «События после отчетной даты».

6.1 События после отчетной даты

События после отчетной даты – это факты хозяйственной жизни, которые возникли в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период и которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств учреждения.

Датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности считается дата подписания в установленном порядке полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Факты хозяйственной жизни признаются в бухгалтерском учете в момент их возникновения. Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, которые возникли в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты относятся:

- 1) События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату, в том числе:
 - а) объявление в установленном порядке банкротом дебитора, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
 - б) завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие на отчетную дату актива и (или) обязательства;
 - в) завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;
 - г) получение от страховой организации документа, устанавливающего или уточняющего размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;
 - д) получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;
 - е) обнаружение ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период до даты подписания отчетности;
 - ж) иные события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату и (или) указывают на обстоятельства, существовавшие на отчетную дату.
- 2) События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты, в том числе:
 - а) изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;
 - б) принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта учета, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;
 - в) существенное поступление или выбытие активов;
 - г) пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожены или значительно повреждены активы;

- д) публичные объявления об изменениях политики, планов и намерений органа, осуществляющего полномочия учредителя, которые могут оказать влияние на полномочия и функции субъекта учета;
- е) изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;
- ж) 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;
- з) начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;
- и) иные события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты и (или) указывают на обстоятельства, возникшие после отчетной даты.

6.2 Отражение событий после отчетной даты в бухгалтерском учете и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Событие, которое подтверждает условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату, отражается путем:

- выполнения записей по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период на основе уточненных данных бухгалтерского учета, и;
- уточнения информации об условиях хозяйственной деятельности, существовавших на отчетную дату, если такая информация раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Событие, которое свидетельствует об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты, отражается путем:

- выполнения записей по счетам бухгалтерского учета в периоде, следующем за отчетным, в общем порядке, и;
- раскрытия 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.

В случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, описание указанного события и его оценка в денежном выражении приводятся в сопроводительном документе к бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее представлении.

В случае, если в период между датой подписания бухгалтерской (финансовой) 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 субъекта учета, описание события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей, которым представляется указанная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности считается дата проставления (направления по каналам связи) отметки о принятии бухгалтерской (финансовой) отчетности органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, либо финансовым органом соответствующего публично-правового образования.

Если по состоянию на отчетную дату допущение непрерывности деятельности перестает быть применимым к деятельности субъекта учета в связи с его реорганизацией или ликвидацией (упразднением), бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется в порядке, предусмотренном соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России.

Если решение о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта учета принято в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, информация об указанном событии раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7. Первичные (сводные) учетные документы и бухгалтерские регистры

7.1 Применение неунифицированных форм первичных учетных документов

В бухгалтерском учете Учреждения применяются, в том числе, первичные (сводные) учетные документы, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные формы документов. А так же регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы:

- Акт о списании изделий медицинского назначения;
- Акт разуклоплектования материальных запасов;
- Акт установки оборудования;
- Ведомость дефектов бытового оборудования;
- Карточка учета сметных (плановых) назначений;
- Сводная ведомость движения топлива;
- Ведомость выдачи продуктов питания работникам, занятым на работах с вредными условиями труда;
- Журнал учета выданных доверенностей;
- Книга регистрации договоров о материальной ответственности;
- Журнал учета выдачи путевок;
- Ведомость начисленной амортизации.

Их формы, назначение и порядок заполнения приведены в Приложении № 2 к настоящей учетной политике.

7.2 Порядок перевода первичных учетных документов на русский язык

Первичные документы, составленные на иностранном языке, принимаются к учету при наличии построчного перевода на русский язык. Перевод осуществляют владеющие иностранным языком сотрудники учреждения, назначенные отдельным приказом руководителя. В случаях, когда компетентные сотрудники в учреждении отсутствуют, перевод осуществляют сторонние организации (лица) на основании соответствующего договора.

В построчном переводе на русский язык переводчик может сохранить некоторые слова на иностранном языке, если они:

- являются зарегистрированным товарным знаком (ст. 6 Конвенции об охране промышленной собственности от 20 марта 1883 г.);
- или не имеют существенного значения для подтверждения произведенных расходов. Например, в авиабилете на иностранном языке могут быть сохранены термины (аббревиатуры), означающие условия применения тарифа, правила авиаперевозки, правила перевозки багажа и др.

Если несколько документов на иностранном языке составлены по унифицированной (типовой) форме (идентичны по количеству граф (строк), по их названию, по расшифровке показателей, по порядку заполнения и пр.), то построчный перевод на русский язык осуществляется следующим образом:

- в отношении постоянных показателей унифицированной (типовой) формы - достаточно однократного перевода на русский язык;
- изменяющиеся показатели первичного документа, составленного по унифицированной (типовой) форме, - переводятся по мере возникновения.

8. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

Структурное подразделение внутреннего финансового контроля (внутреннего аудита) в Учреждении отсутствует.

Внутренний финансовый контроль в Учреждении осуществляют:

- руководитель Учреждения;
- главный бухгалтер и сотрудники бухгалтерии;
- экономист;
- юрисконсульт;
- иные должностные лица Учреждения в соответствии со своими обязанностями и полномочиями.

Внутреннему финансовому контролю в Учреждении подлежат:

- финансово-плановые показатели (планы, сметы, нормы расходов, расчеты плановой (нормативной) себестоимости);
- договоры и контракты (с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками);
- бухгалтерский учет (правила ведения учета, полнота и точность данных, оформление документов и регистров учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении учета);
- трудовые отношения с работниками (порядок оформления приказов, правила начисления заработной платы, назначения пенсий и пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства);
- имущество учреждения (наличие, условия эксплуатации, меры по обеспечению сохранности, обоснованность расходов на ремонт и содержание);
- обязательства учреждения (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности).

Мероприятия внутреннего финансового контроля осуществляются в Учреждении систематически и подразделяются на следующие виды:

- предварительный контроль – осуществляется до свершения отдельной финансово-хозяйственной операции (ряда финансово);
- текущий контроль – осуществляется в процессе свершения отдельной финансово-хозяйственной операции;
- последующий контроль – осуществляется после свершения финансово-хозяйственной операции.

Перечень мероприятий внутреннего финансового контроля Учреждения приведен в Приложении № 3 к настоящей учетной политике.

В целях проведения внутреннего финансового контроля отдельным приказом руководителя в Учреждении могут быть созданы рабочие контрольные комиссии. В рамках такого приказа утверждаются:

- цель и задачи проведения внутреннего финансового контроля;
- перечень контрольных мероприятий;
- состав и функционал контрольной комиссии;
- сроки проведения контрольных мероприятий;
- способ оформления и обобщения результатов проверки.

9. Порядок применения и внесения изменений в учетную политику

Учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики производится в строго ограниченных законодательством случаях. А именно:

- 1) при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) при существенном изменении условий деятельности Учреждения.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловлено причиной такого изменения.

ПЛАН СЧЕТОВ

Счет	Наименование
1	2
0000000000000000000320111000	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства
0000000000000000000321005000	Расчеты с прочими дебиторами
0000000000000000000330401к00	Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение
0000000000000000000330401п00	Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (проживающие)
0000000000000000000518000000	Выбытия денежных средств со счетов учреждения
0000000000000000000520111000	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства
0000000000000000000530305000	Расчеты по прочим платежам в бюджет
000000000000000000130320531000	Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг
000000000000000000180520581000	Расчеты по прочим доходам
000000000000000000180520583000	Расчеты по прочим доходам
000000000000000000180540110000	Доходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения
000000000000000000243530225000	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (кап.ремонт)
000000000000000000243550211000	Принятые обязательства
000000000000000000243550212000	Принятые ден. обязательства
000000000000000000243550217000	Принимаемые обязательства на текущий год
000000000000000000243550410000	Сметные (плановые) назначения текущего финансового года
000000000000000000243550610000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
000000000000000000243550710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
000000000000000000243550810000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
000000000000000000244330406000	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами
000000000000000000244510621000	Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения
000000000000000000244510624000	Вложения в материальные запасы - особо ценное движимое имущество
000000000000000000244530225000	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества
000000000000000000244530226000	Расчеты по прочим работам, услугам
000000000000000000244530231000	Расчеты по приобретению основных средств
000000000000000000244530234000	Расчеты по приобретению материальных запасов
000000000000000000244530406000	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами
000000000000000000244550211000	Принятые обязательства
000000000000000000244550212000	Принятые ден. обязательства
000000000000000000244550217000	Принимаемые обязательства на текущий год
000000000000000000244550410000	Сметные (плановые) назначения текущего финансового года
000000000000000000244550610000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
000000000000000000244550710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
000000000000000000244550810000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
000000000000000000510520111000	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (дебетовый оборот)
000000000000000000610320111000	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (кредитовый оборот)
000000000000000000610518000000	Выбытия денежных средств со счетов учреждения (кредитовый оборот)
000000000000000000610520111000	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (кредитовый оборот)
000000000000180520583000	Расчеты по субсидиям на иные цели

ПЛАН СЧЕТОВ

Счет	Наименование
1	2
0000000000000000000410111000	Жилые помещения (недвижимое)
0000000000000000000410112000	Нежилые помещения (Здания и сооружения)
0000000000000000000410113000	Сооружения (недвижимое)
0000000000000000000410124000	Машины и оборудование особо ценное движимое имущество
0000000000000000000410125000	Транспортные средства особо ценное движимое имущество
0000000000000000000410126000	Производственный и хозяйственный инвентарь особо ценное движимое имущество
0000000000000000000410311000	Земля - недвижимое имущество учреждения
0000000000000000000410411000	Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения
0000000000000000000410412000	Амортизация нежилых помещений- недвижимого имущества учреждения
0000000000000000000410413000	Амортизация сооружений - недвижимого имущества учреждения
0000000000000000000410424000	Амортизация машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения
0000000000000000000410425000	Амортизация транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения
0000000000000000000410426000	Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - особо ценного движимого имущества учреждения
0000000000000000000410531000	Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения
0000000000000000000410532000	Продукты питания - иное движимое имущество учреждения
0000000000000000000410533000	Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения
0000000000000000000410535000	Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения
0000000000000000000410536000	Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения
0000000000000000000418000000	Выбытия денежных средств со счетов учреждения
0000000000000000000420111000	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органах казначейства
0000000000000000000420121000	Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации
0000000000000000000420134000	Касса
0000000000000000000420135000	Денежные документы
0000000000000000000420930000	Расчеты
0000000000000000000420971000	Расчеты по ущербу основным средствам
0000000000000000000420974000	Расчеты по ущербу материальных запасов
0000000000000000000421006000	Расчеты с учредителем
0000000000000000000440120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения
0000000000000000000440130000	Финансовый результат прошлых отчетных периодов
0000000000000000000111410961200	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг
0000000000000000000111410981200	Общехозяйственные расходы учреждения
0000000000000000000111430211000	Расчеты по заработной плате
0000000000000000000111430301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц
0000000000000000000111430403000	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
0000000000000000000111430406000	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами
0000000000000000000111440120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения(общий)
0000000000000000000111440161000	Резервы будущих расходов
0000000000000000000111450211000	Принятые обязательства на текущий год
0000000000000000000111450212000	Принятые ден. обязательства на текущий год
0000000000000000000111450217000	Принимаемые обязательства на текущий год
0000000000000000000111450299000	Отложенные обязательства
0000000000000000000111450410000	Сметные (плановые) назначения текущего финансового года
0000000000000000000111450610000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
0000000000000000000111450690000	Право на принятие отложенных обязательств

1	2
00000000000000111450710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
00000000000000111450810000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
00000000000000112410961200	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг
00000000000000112410981200	Общехозяйственные расходы учреждения
00000000000000112420812000	Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам
00000000000000112430212000	Расчеты по прочим выплатам
00000000000000112440120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения(общий)
00000000000000112450211000	Принятые обязательства на текущий год
00000000000000112450212000	Принятые ден. обязательства на текущий год
00000000000000112450217000	Принимаемые обязательства на текущий год
00000000000000112450299000	Отложенные обязательства
00000000000000112450410000	Сметные (плановые) назначения текущего финансового года
00000000000000112450610000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
00000000000000112450690000	Право на принятие отложенных обязательств
00000000000000112450710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
00000000000000112450810000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
00000000000000119410961200	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг
00000000000000119410981200	Общехозяйственные расходы учреждения
00000000000000119430213000	Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда
00000000000000119430301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц
00000000000000119430302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
00000000000000119430306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
00000000000000119430307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
00000000000000119430310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
00000000000000119430403000	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
00000000000000119430406000	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами
00000000000000119440120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения(общий)
00000000000000119440161000	Резервы будущих расходов
00000000000000119450211000	Принятые обязательства на текущий год
00000000000000119450212000	Принятые ден. обязательства на текущий год
00000000000000119450217000	Принимаемые обязательства на текущий год
00000000000000119450299000	Отложенные обязательства
00000000000000119450410000	Сметные (плановые) назначения текущего финансового года
00000000000000119450610000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
00000000000000119450690000	Право на принятие отложенных обязательств
00000000000000119450710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
00000000000000119450810000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
00000000000000130420531000	Расчеты по прочим доходам (обл.бюдж.)
00000000000000130420531000	Расчеты по прочим доходам (ХМАО)
00000000000000130420934000	Расчеты по доходам от компенсации затрат
00000000000000130420941000	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)
00000000000000130420943000	Расчеты по доходам от страховых возмещений
00000000000000130420944000	Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
00000000000000130420945000	Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия
00000000000000130420989000	Расчеты по иным доходам

1	2
00000000000000130440110000	Доходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения
00000000000000130440140000	Доходы будущих периодов
00000000000000172440110000	Доходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения
00000000000000243250217000	Принимаемые обязательства на текущий год
00000000000000243430225000	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (кап.ремонт)
00000000000000243440120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения
00000000000000243450211000	Принятые обязательства на текущий год
00000000000000243450212000	Принятые ден. обязательства на текущий год
00000000000000243450217000	Принимаемые обязательства на текущий год
00000000000000243450410000	Сметные (плановые) назначения текущего финансового года
00000000000000243450610000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
00000000000000243450710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
00000000000000243450810000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
00000000000000244410531000	Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения
00000000000000244410533000	Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения
00000000000000244410535000	Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения
00000000000000244410536000	Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения
00000000000000244410621000	Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения
00000000000000244410624000	Вложения в материальные запасы - особо ценное движимое имущество
00000000000000244410631000	Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения
00000000000000244410961200	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг
00000000000000244410981200	Общехозяйственные расходы учреждения
00000000000000244420621000	Расчеты по авансам по услугам связи
00000000000000244420622000	Расчеты по авансам по транспортным услугам
00000000000000244420623000	Расчеты по авансам по коммунальным услугам
00000000000000244420624000	Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом
00000000000000244420625000	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества
00000000000000244420626000	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам
00000000000000244420627000	Расчеты по авансам по страхованию
00000000000000244420628000	Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений
00000000000000244420629000	Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами
00000000000000244420631000	Расчеты по авансам по приобретению основных средств
00000000000000244420634000	Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов
00000000000000244420690000	Расчеты по прочим расходам
00000000000000244420696000	Расчеты по авансам по оплате иных расходов
00000000000000244420821000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи
00000000000000244420822000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг
00000000000000244420823000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг
00000000000000244420824000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом
00000000000000244420825000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества
00000000000000244420826000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг

1	2
00000000000000244420831000	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств
00000000000000244420834000	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов
00000000000000244420890000	Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам
00000000000000244430221000	Расчеты по услугам связи
00000000000000244430222000	Расчеты по транспортным услугам
00000000000000244430223000	Расчеты по коммунальным услугам
00000000000000244430224000	Расчеты по арендной плате за пользование имуществом
00000000000000244430225000	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества
00000000000000244430226000	Расчеты по прочим работам, услугам
00000000000000244430227000	Расчеты по страхованию
00000000000000244430228000	Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений
00000000000000244430229000	Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами
00000000000000244430231000	Расчеты по приобретению основных средств
00000000000000244430234000	Расчеты по приобретению материальных запасов
00000000000000244430291000	Расчеты по прочим расходам
00000000000000244430293000	Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)
00000000000000244430296000	Расчеты по иным расходам
00000000000000244430301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц
00000000000000244430305000	Расчеты по прочим платежам в бюджет
00000000000000244430406000	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами
00000000000000244430484000	Консолидируемые расчеты года, предшествующего отчетному
00000000000000244430486000	Иные расчеты года, предшествующего отчетному
00000000000000244430494000	Консолидируемые расчеты иных прошлых лет
00000000000000244430496000	Иные расчеты прошлых лет
00000000000000244440120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения
00000000000000244440128000	Расходы финансового года, предшествующего отчетному
00000000000000244440129000	Расходы прошлых финансовых лет
00000000000000244450211000	Принятые обязательства на текущий год
00000000000000244450212000	Принятые ден. обязательства на текущий год
00000000000000244450217000	Принимаемые обязательства на текущий год
00000000000000244450299000	Отложенные обязательства
00000000000000244450410000	Сметные (плановые) назначения текущего финансового года
00000000000000244450610000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
00000000000000244450690000	Право на принятие отложенных обязательств
00000000000000244450710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
00000000000000244450810000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
00000000000000510418000000	Выбытия денежных средств со счетов учреждения (дебетовые обороты)
00000000000000510420111000	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органах казначейства (дебетовые обороты)
00000000000000510420134000	Касса (дебетовые обороты)
00000000000000610418000000	Выбытия денежных средств со счетов учреждения (кредитовые обороты)
00000000000000610420111000	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органах казначейства (кредитовые обороты)
00000000000000610420134000	Касса (кредитовые обороты)
00000000000000851410961200	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг
00000000000000851410981200	Общехозяйственные расходы учреждения
00000000000000851440120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения(общий)
00000000000000851450211000	Принятые обязательства на текущий год
00000000000000851450212000	Принятые ден. обязательства на текущий год
00000000000000851450217000	Принимаемые обязательства на текущий год
00000000000000851450299000	Отложенные обязательства

1	2
00000000000000851450410000	Сметные (плановые) назначения текущего финансового года
00000000000000851450610000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
00000000000000851450690000	Право на принятие отложенных обязательств
00000000000000851450710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
00000000000000851450810000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
00000000000000852340120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения(общий)
00000000000000852410961200	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг
00000000000000852410981200	Общехозяйственные расходы учреждения
00000000000000852420890000	Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам
00000000000000852430291000	Расчеты по прочим расходам
00000000000000852430303000	Расчеты по налогу на прибыль организаций
00000000000000852430304000	Расчеты по налогу на добавленную стоимость
00000000000000852430305000	Расчеты по прочим платежам в бюджет
00000000000000852440120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения(общий)
00000000000000852450211000	Принятые обязательства на текущий год
00000000000000852450212000	Принятые ден. обязательства на текущий год
00000000000000852450217000	Принимаемые обязательства на текущий год
00000000000000852450299000	Отложенные обязательства
00000000000000852450410000	Сметные (плановые) назначения текущего финансового года
00000000000000852450610000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
00000000000000852450690000	Право на принятие отложенных обязательств
00000000000000852450710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
00000000000000852450810000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
00000000000000853410961200	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг
00000000000000853410981200	Общехозяйственные расходы учреждения
00000000000000853420690000	Расчеты по прочим расходам
00000000000000853430291000	Расчеты по прочим расходам
00000000000000853450211000	Принятые обязательства на текущий год
00000000000000853450212000	Принятые ден. обязательства на текущий год
00000000000000853450217000	Принимаемые обязательства на текущий год
00000000000000853450299000	Отложенные обязательства
00000000000000853450410000	Сметные (плановые) назначения текущего финансового года
00000000000000853450610000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
00000000000000853450690000	Право на принятие отложенных обязательств
00000000000000853450710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
00000000000000853450810000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
00000000000001244440120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения (комм.усл.)
00000000000002244440120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения(аморт)
00000000000003244440120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения (продукты)
01000000000000000420111000	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органах казначейства
01600000000000000401000000	Основные средства в пользовании
01600000000000000410111000	Жилые помещения (недвижимое)
01600000000000000410112000	Нежилые помещения (недвижимое)
01600000000000000410113000	Сооружения (недвижимое)
01600000000000000410124000	Машины и оборудование особо ценное движимое имущество
01600000000000000410125000	Транспортные средства особо ценное движимое имущество
01600000000000000410126000	Производственный и хозяйственный инвентарь особо ценное движимое имущество
01600000000000000410311000	Земля - недвижимое имущество учреждения

1	2
01600000000000000410411000	Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения
01600000000000000410412000	Амортизация нежилых помещений- недвижимого имущества учреждения
01600000000000000410413000	Амортизация сооружений - недвижимого имущества учреждения
01600000000000000410424000	Амортизация машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения
01600000000000000410425000	Амортизация транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения
01600000000000000410426000	Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - особо ценного движимого имущества учреждения

ПЛАН СЧЕТОВ

Счет	Наименование
1	2
00000000000000000210111000	Жилые помещения
00000000000000000210112000	Нежилые помещения (Здания и сооружения)
00000000000000000210113000	Сооружения
00000000000000000210115000	Транспортные средства
00000000000000000210118000	Прочие основные средства
00000000000000000210121000	Жилые помещения особо ценное движимое имущество
00000000000000000210122000	Нежилые помещения особо ценное движимое имущество
00000000000000000210123000	Сооружения особо ценное движимое имущество
00000000000000000210124000	Машины и оборудование особо ценное движимое имущество
00000000000000000210125000	Транспортные средства особо ценное движимое имущество
00000000000000000210126000	Производственный и хозяйственный инвентарь особо ценное движимое имущество
00000000000000000210127000	Библиотечный фонд особо ценное движимое имущество
00000000000000000210128000	Прочие основные средства особо ценное движимое имущество
00000000000000000210131000	Жилые помещения - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000210134000	Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000210136000	Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000210137000	Биологические ресурсы
00000000000000000210138000	Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000210412000	Амортизация нежилых помещений- недвижимого имущества учреждения
00000000000000000210413000	Амортизация сооружений - недвижимого имущества учреждения
00000000000000000210418000	Амортизация прочих основных средств - недвижимого имущества учреждения
00000000000000000210424000	Амортизация машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения
00000000000000000210425000	Амортизация транспортртых средств - особо ценного движимого имущества учреждения
00000000000000000210426000	Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - особо ценного движимого имущества учреждения
00000000000000000210436000	Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества
00000000000000000210437000	Амортизация биологических ресурсов
00000000000000000210438000	Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества
00000000000000000210531000	Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000210532000	Продукты питания - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000210532600	Продукты питания - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000210533000	Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000210535000	Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000210536000	Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000210536ж00	Прочие материальные запасы - животные на откорме
00000000000000000210536м00	Прочие материальные запасы - молодняк животных и птицы
00000000000000000210537000	Готовая продукция для реализации
00000000000000000210537600	Готовая продукция для реализации в буфете
00000000000000000210538000	Товары - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000210539600	Наценка на товары - иное движимое имущество учреждения
00000000000000000210634ж00	Учет корма и материалов для ведения подсобного хозяйства
00000000000000000218000000	Выбытия денежных средств со счетов учреждения

1	2
0000000000000000000220111000	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства
0000000000000000000220113000	Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути
0000000000000000000220134000	Касса
0000000000000000000220971000	Расчеты по ущербу основным средствам
0000000000000000000220974000	Расчеты по ущербу материальных запасов
0000000000000000000221005000	Расчеты с прочими дебиторами
0000000000000000000221006000	Расчеты с учредителем
0000000000000000000240120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения
0000000000000000000240130000	Финансовый результат прошлых отчетных периодов
0000000000000000000320113000	Денежные средства учреждения в органе казначейства в пути
000000000000000000111210961200	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (соц.усл)
000000000000000000111210981200	Общехозяйственные расходы учреждения (прочие расх.)
000000000000000000111230211000	Расчеты по заработной плате
000000000000000000111230301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц
000000000000000000111230403000	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
000000000000000000111230406000	Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами
000000000000000000111240120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения
000000000000000000111240161000	Резервы будущих расходов
000000000000000000111250211000	Принятые обязательства
000000000000000000111250212000	Принятые ден. обязательства
000000000000000000111250217000	Принимаемые обязательства на текущий год
000000000000000000111250299000	Отложенные обязательства на иные очередные года
000000000000000000111250410000	Сметные (плановые) назначения текущего финансового года
000000000000000000111250610000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
000000000000000000111250690000	Право на принятие отложенных обязательств на текущий финансовый год
000000000000000000111250710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
000000000000000000111250810000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
000000000000000000112210961200	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (соц.усл)
000000000000000000112210981200	Общехозяйственные расходы учреждения (прочие расх.)
000000000000000000112220812000	Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам
000000000000000000112230212000	Расчеты по прочим выплатам
000000000000000000112240120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения
000000000000000000112250211000	Принятые обязательства
000000000000000000112250212000	Принятые ден. обязательства
000000000000000000112250217000	Принимаемые обязательства на текущий год
000000000000000000112250410000	Сметные (плановые) назначения текущего финансового года
000000000000000000112250610000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
000000000000000000112250690000	Право на принятие отложенных обязательств на текущий финансовый год
000000000000000000112250710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
000000000000000000112250810000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
000000000000000000119210961200	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (соц.усл)
000000000000000000119210981200	Общехозяйственные расходы учреждения (прочие расх.)
000000000000000000119230213000	Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда
000000000000000000119230301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц
000000000000000000119230302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

1	2
000000000000000119230306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
000000000000000119230307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
000000000000000119230310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
000000000000000119230403000	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
000000000000000119230406000	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами
000000000000000119240120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения
000000000000000119240161000	Резервы будущих расходов
000000000000000119250211000	Принятые обязательства
000000000000000119250212000	Принятые ден. обязательства
000000000000000119250217000	Принимаемые обязательства на текущий год
000000000000000119250299000	Отложенные обязательства на иные очередные года
000000000000000119250410000	Сметные (плановые) назначения текущего финансового года
000000000000000119250610000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
000000000000000119250690000	Право на принятие отложенных обязательств на текущий финансовый год
000000000000000119250710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
000000000000000119250810000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
000000000000000130220522000	Расчеты по доходам от финансовой аренды
000000000000000130220523000	Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами
000000000000000130220529000	Расчеты по иным доходам от собственности
000000000000000130220531000	Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг (проживающие)
000000000000000130220531600	Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг (буфет)
000000000000000130220531к00	Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг (кварт.пл.)
000000000000000130220531п00	Расчеты по предоплате за социальные услуги (пенсии реестр)
000000000000000130220531цз0	Расчеты по предоплате за содействие в трудоустройстве (центр занятости)
000000000000000130220532000	Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг (хозр.отд.)
000000000000000130220535000	Расчеты по условным арендным платежам
000000000000000130220574000	Расчеты по доходам от операций с материальными запасами
000000000000000130220581000	Расчеты по прочим доходам (кварт.пл.)
000000000000000130220581600	Расчеты по прочим доходам (благотворительный взнос)
000000000000000130220583000	Расчеты по прочим доходам
000000000000000130220589000	Расчеты по иным доходам
000000000000000130220934000	Расчеты по доходам от компенсации затрат
000000000000000130220941000	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)
000000000000000130220943000	Расчеты по доходам от страховых возмещений
000000000000000130220944000	Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
000000000000000130220945000	Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия
000000000000000130220989000	Расчеты по иным доходам
000000000000000130230303000	Расчеты по налогу на прибыль организаций
000000000000000130230304000	Расчеты по налогу на добавленную стоимость
000000000000000130230406000	Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами
000000000000000130240140000	Доходы будущих периодов
000000000000000172240110000	Доходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения (общий)

1	2
00000000000000210437000	Амортизация библиотечного фонда - иного движимого имущества
00000000000000243210961200	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (соц.усл)
00000000000000243230225000	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества
00000000000000243230226000	Расчеты по прочим работам, услугам
00000000000000243240120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения
00000000000000243250211000	Принятые обязательства
00000000000000243250212000	Принятые ден. обязательства
00000000000000243250410000	Сметные (плановые) назначения текущего финансового года
00000000000000243250610000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
00000000000000243250710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
00000000000000243250810000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
00000000000000243540120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения
00000000000000244210531000	Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения
00000000000000244210532я00	Продукты питания от работы подсобного хозяйства
00000000000000244210533000	Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения
00000000000000244210534000	Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения
00000000000000244210535000	Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения
00000000000000244210536000	Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения
00000000000000244210536ж00	Прочие материальные запасы - животные на откорме
00000000000000244210536м00	Прочие материальные запасы - молодняк животных и птицы
00000000000000244210537000	Готовая продукция для реализации
00000000000000244210538000	Товары - иное движимое имущество учреждения
00000000000000244210631000	Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения
00000000000000244210634ж00	Учет корма и материалов для ведения подсобного хозяйства
00000000000000244210961200	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (соц.усл)
00000000000000244210981200	Общехозяйственные расходы учреждения (прочие расх.)
00000000000000244220621000	Расчеты по авансам по услугам связи
00000000000000244220622000	Расчеты по авансам по транспортным услугам
00000000000000244220623000	Расчеты по авансам по коммунальным услугам
00000000000000244220624000	Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом
00000000000000244220625000	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества
00000000000000244220626000	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам
00000000000000244220627000	Расчеты по авансам по страхованию
00000000000000244220628000	Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений
00000000000000244220629000	Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами
00000000000000244220631000	Расчеты по авансам по приобретению основных средств
00000000000000244220634000	Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов
00000000000000244220690000	Расчеты по прочим расходам
00000000000000244220696000	Расчеты по авансам по оплате иных расходов
00000000000000244220821000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи
00000000000000244220822000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг
00000000000000244220823000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг

1	2
0000000000000244220824000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом
0000000000000244220825000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества
0000000000000244220826000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг
0000000000000244220831000	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств
0000000000000244220834000	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов
0000000000000244220890000	Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам
0000000000000244230221000	Расчеты по услугам связи
0000000000000244230222000	Расчеты по транспортным услугам
0000000000000244230223000	Расчеты по коммунальным услугам
0000000000000244230224000	Расчеты по арендной плате за пользование имуществом
0000000000000244230225000	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества
0000000000000244230226000	Расчеты по прочим работам, услугам
0000000000000244230227000	Расчеты по страхованию
0000000000000244230228000	Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений
0000000000000244230229000	Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами
0000000000000244230231000	Расчеты по приобретению основных средств
0000000000000244230234000	Расчеты по приобретению материальных запасов
0000000000000244230291000	Расчеты по прочим расходам
0000000000000244230293000	Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)
0000000000000244230296000	Расчеты по иным расходам
0000000000000244230301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц
0000000000000244230302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
0000000000000244230305000	Расчеты по прочим платежам в бюджет
0000000000000244230306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
0000000000000244230307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
0000000000000244230310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
0000000000000244230406000	Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами
0000000000000244230484000	Консолидируемые расчеты года, предшествующего отчетному
0000000000000244230486000	Иные расчеты года, предшествующего отчетному
0000000000000244230494000	Консолидируемые расчеты иных прошлых лет
0000000000000244230496000	Иные расчеты прошлых лет
0000000000000244240120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения
0000000000000244240128000	Расходы финансового года, предшествующего отчетному
0000000000000244240129000	Расходы прошлых финансовых лет
0000000000000244250211000	Принятые обязательства
0000000000000244250212000	Принятые ден. обязательства
0000000000000244250217000	Принимаемые обязательства на текущий год
0000000000000244250410000	Сметные (плановые) назначения текущего финансового года
0000000000000244250610000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
0000000000000244250690000	Право на принятие отложенных обязательств на текущий финансовый год
0000000000000244250710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
0000000000000244250810000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года

1	2
00000000000000244540120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения
00000000000000244540150000	Расходы будущих периодов
00000000000000510218000000	Выбытия денежных средств со счетов учреждения (дебетовые обороты)
00000000000000510220111000	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (дебетовые обороты)
00000000000000510220134000	Касса (дебетовые обороты)
00000000000000610218000000	Выбытия денежных средств со счетов учреждения (кредитовые обороты)
00000000000000610220111000	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (кредитовые обороты)
00000000000000610220134000	Касса (кредитовые обороты)
00000000000000851210961200	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (соц.усл)
00000000000000851210981200	Общехозяйственные расходы учреждения (прочие расх.)
00000000000000851240120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения
00000000000000851250211000	Принятые обязательства
00000000000000851250212000	Принятые ден. обязательства
00000000000000851250217000	Принимаемые обязательства на текущий год
00000000000000851250410000	Сметные (плановые) назначения текущего финансового года
00000000000000851250610000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
00000000000000851250690000	Право на принятие отложенных обязательств на текущий финансовый год
00000000000000851250710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
00000000000000851250810000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
00000000000000852210961200	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (соц.усл)
00000000000000852210981200	Общехозяйственные расходы учреждения (прочие расх.)
00000000000000852230291000	Расчеты по прочим расходам
00000000000000852230305000	Расчеты по прочим платежам в бюджет
00000000000000852240120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения
00000000000000852250211000	Принятые обязательства
00000000000000852250212000	Принятые ден. обязательства
00000000000000852250217000	Принимаемые обязательства на текущий год
00000000000000852250410000	Сметные (плановые) назначения текущего финансового года
00000000000000852250610000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
00000000000000852250690000	Право на принятие отложенных обязательств на текущий финансовый год
00000000000000852250710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
00000000000000852250810000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
00000000000000853210961200	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (соц.усл)
00000000000000853210981200	Общехозяйственные расходы учреждения (прочие расх.)
00000000000000853230291000	Расчеты по прочим расходам
00000000000000853230305000	Расчеты по прочим платежам в бюджет
00000000000000853240120000	Расходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения
00000000000000853250211000	Принятые обязательства
00000000000000853250212000	Принятые ден. обязательства
00000000000000853250217000	Принимаемые обязательства на текущий год
00000000000000853250410000	Сметные (плановые) назначения текущего финансового года
00000000000000853250610000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
00000000000000853250690000	Право на принятие отложенных обязательств на текущий финансовый год

1	2
00000000000000853250710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
00000000000000853250810000	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
00000000000001130240110000	Доходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения (бюдж.отд.)
00000000000002130240110000	Доходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения (хозр.отд.)
00000000000003130240110000	Доходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения (ЯНАО)
00000000000004130240110000	Доходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения (кварт.пл.)
00000000000005130240110000	Доходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения (пос.погреб)
00000000000006130240110000	Доходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения (обл. НДС)
00000000000007130240110000	Доходы учреждения Финансовый результат текущей деятельности учреждения (общий)
00000000000008130240110000	Доходы учреждения от подсобного хозяйства
01600000000000000210311000	Земля - недвижимое имущество учреждения
01600000000000000210413000	Амортизация сооружений - недвижимого имущества учреждения
01600000000000000210418000	Амортизация прочих основных средств - недвижимого имущества учреждения
01600000000000000210424000	Амортизация машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения
01600000000000000210425000	Амортизация транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения
01600000000000000210426000	Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - особо ценного движимого имущества учреждения
01600000000000000210436000	Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества
з02	Материальные ценности, принятые на хранение
з02 (обеспеч.)	Материальные ценности, принятые на хранение
з02 (своб.остат.)	Материальные ценности, принятые на хранение
з02 (умерш.)	Материальные ценности, принятые на хранение
з17	поступления денежных средств на счета учреждения
з20	Списанная задолженность не востребованная кредиторами
з30	Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц

**Перечень форм, разработанных дополнительно,
АСУСОН ТО «Винзилинский психоневрологический интернат»
в соответствии со спецификой работы**

№ п/п	Наименование документа	Ответственный за составление документа	Срок представления в бухгалтерию	Примечание
	Оплата труда			
1	Протокол заседания комиссии по социальному страхованию	Специалист ОК	20, 30 числа каждого месяца	
2	Табель учета рабочего времени	Руководители подразделений	25 числа каждого месяца	
3	График работы	Руководители подразделений	В последний день месяца	
4	Расчетный листок	Бухгалтер	Накануне выплаты заработной платы	
	Кассовые документы			
5	Заявление на взнос наличными денежными средствами в кассу	Бухгалтер	По мере поступления денежных средств	
6	Реестры на получение денежных средств в кассу	Бухгалтер	По мере поступления денежных средств	
7	Заявление на получение наличных денежных средств из кассы	Бухгалтер	По мере расходования денежных средств	
8	Платежная ведомость	Бухгалтер	По мере расходования денежных средств	
	Материально-имущественные ценности			
9	Требование на выдачу продуктов питания	Заведующий складом	В течение 5 дней	
10	Дефектная ведомость	Материально-ответственные лица	По мере необходимости	
	Документы по учету социальных услуг			
11	Реестр на удержание из пенсии за личные нужды	Заведующий отделением социально-бытового обслуживания	До 05 числа следующего за отчетным месяца	
12	Ведомость дополнительных сервисных услуг	Заведующий отделением социально-бытового обслуживания	До 05 числа следующего за отчетным месяца	
13	Список задолженности по проживающим гражданам	Бухгалтер	До 05 числа следующего за отчетным месяца	
	Прочие документы			
14	Заключение комиссии по поступлению, выбытию и проведению экспертизы нефинансовых активов	Бухгалтер	По мере необходимости	

Главный бухгалтер



Л.Н. Вагина

ПРОТОКОЛ № _____
ЗАСЕДАНИЯ КОМИССИИ ПО СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ
АСУСОН ТО «Винзилинский психоневрологический интернат»

п. Винзили

«__» _____ 20__ г.

Присутствовали:

Председатель: _____

Секретарь: _____

Члены комиссии: _____

ПОВЕСТКА:

1. Рассмотрение вопроса по определению страхового стажа и выплате пособия по временной нетрудоспособности работникам учреждения за _____ 20__ г.

РЕШИЛИ: произвести выплату пособия по временной нетрудоспособности работникам учреждения согласно их страховому стажу в следующих размерах:

№ п/п	Ф.И.О.	№ б/л	Период болезни	страховой стаж	Подлежит выплате: % - кол-во кал. дней)
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

Подписали:

(подпись) (ФИО)

(подпись) (ФИО)

(подпись) (ФИО)

Код	
201007	

Инициалы работника

Специальная структурная единица

Номер записки	Дата составления

Отчетный период	
с	по

ТАБЕЛЬ
учета рабочего времени
и расчета оплаты труда

УСЛОВНЫЕ ОБОЗНАЧЕНИЯ

	Код			Код	
	буквенный	цифровой		буквенный	цифровой
Продолжительность работы в дневное время	Я	01	Принимая нетрудоспособность (кроме случаев, предусмотренных кодом "П") с указанием причины согласно законодательству	Я	01
Продолжительность работы в ночное время	К	02	Временная нетрудоспособность без назначения пособия в случаях, предусмотренных законодательством	Т	20
Продолжительность работы в выходные и нерабочие праздничные дни	РВ	03	Сокращенная продолжительность рабочего времени против нормальной продолжительности рабочего дня в случаях, предусмотренных законодательством	ПЧ	21
Продолжительность сверхурочной работы	С	04	Время вынужденного простоя в случаях приказами увольнения, перевода на другую работу или отстранения от работы вынужденными с восстановлением на прежней работе	ПВ	22
Продолжительность работы в выходные дни	ВМ	05	Нерасходы на время исполнения государственных или общественных обязанностей согласно законодательству	Г	23
Служебная командировка	К	06	Простой (отсутствие на рабочем месте без уважительных причин в течение времени, установленного законодательством)	ПР	24
Повышение квалификации с отрывом от работы	ПК	07	Продолжительность работы в режиме неполного рабочего времени по договорам подряда или оказания услуг в случаях, предусмотренных законодательством	НС	25
Повышение квалификации с отрывом от работы в другой местности	ПМ	08	Выходные дни (включительный отпуск) и нерабочие праздничные дни	В	26
Ежегодный основной оплачиваемый отпуск	ОТ	09	Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	ОВ	27
Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск	ОД	10	Дополнительные выходные дни (без сохранения заработной платы)	НВ	28
Дополнительный отпуск в связи с обучением с сохранением среднего заработка работником, совмещающим работу с обучением	У	11	Забастовка (при условии и в порядке, предусмотренных законом)	З	29
Сокращенная продолжительность рабочего времени для обучающихся без отрыва от производства с частичным сохранением заработной платы	УВ	12	Нельзя по волеизъявлению работника (по исключительным обстоятельствам)	НН	30
Дополнительный отпуск в связи с обучением без сохранения заработной платы	УД	13	Время простоя по вине работодателя	РП	31
Отпуск по беременности и родам (отпуск в связи с установлением материнского капитала)	Р	14	Время простоя по причинам, не зависящим от работодателя и работника	НП	32
Отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет	ОЖ	15	Время простоя по вине работника	ВН	33
Отпуск без сохранения заработной платы, предоставляемый работнику по разрешению работодателя	ДО	16	Отстранение от работы (исключение из работы) с оплатой (пособием) в соответствии с законодательством	НО	34
Отпуск без сохранения заработной платы при увольнении, предусмотренный действующим законодательством Российской Федерации	ОЗ	17	Отстранение от работы (исключение из работы) по причинам, предусмотренным законодательством, без выплаты заработной платы	НБ	35
Ежегодный дополнительный отпуск без сохранения заработной платы	ДВ	18	Время простоя работы в случае проверки выплаты заработной платы	ПЗ	36

Расчетный листок

Фамилия Имя Отчество					
Подразделение					
Должность					
Категория персонала					
Расчеты месяц/год					
Вид выплаты / удержания	№ ведомости	период	количество дней / часов	% оплаты	Сумма
Начислено:					0,00
Удержано:					0,00
К выдаче:					0,00

В бухгалтерию
АСУСОН ТО «Винзилинский
психоневрологический интернат».

От _____

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу принять денежные средства в сумме _____ руб. _____ коп.

« _____ » _____ 2017 г. _____
(подпись)

АСУСОН ТО "Винзилинский психоневрологический интернат"

РЕЕСТР

№

№ п.п.	Фамилия Имя Отчество	Основание платежа	№ кассового чека	Сумма
	Итого			0,00

Реестр составил _____

От _____

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу выдать денежные средства в подотчет в сумме:

на ГСМ _____

на зап. части _____

на хоз. товары _____

на услуги связи _____

на канц. товары _____

на культ. массовые расходы _____

(подпись)

« _____ » _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ:

Директор АСУСОН ТО

«Винзилинский психоневрологический
интернат»

«__» _____ 20__ г.

Дефектная ведомость на ремонт _____

№ п/п	Наименование работ	кол-во	ед. измерения
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			

Составил:

Согласовано:
Директор АСУСОН ТО "Винзилинский
психоневрологический интернат"

Реестр
на удержание из пенсии за стационарное обслуживание
за _____ 20 ____ года

№ п/п	Ф.И.О.	Начислено по актам выполненных работ	Удержано из пенсии
1			
2			
3			
4			
5			
Итого:		0,00	0,00

Бухгалтер _____

Структурное подразделение: _____

ВЕДОМОСТЬ
дополнительных сервисных услуг
за _____ 20__ г.

_____ (Ф.И.О. получателя услуг)

№ п/п	Наименование дополнительной услуги	Единица измерения	Дата																															Количество оказанных услуг(работ)	Цена, руб.	Сумма, руб.					
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31								
1	2	3	4																															5	6	7					
Наименование услуги																																									
1																																									
2																																									
3																																									
ИТОГО																																									

Подпись ответственного исполнителя _____

Должность _____

РАСШИФРОВКА

дебиторской и кредиторской задолженности организации

31 января 2019 г.

Организация АСУСОН ТО "Винзилинский психоневрологический
Отрасль (вид деятельности) _____
Организационно-правовая форма _____
Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710011
Дата	31.01.2019
по ОКПО	29934893
по ОКОНХ	87.90
по ОКОПФ	
по ОКЕИ	383

1. Сведения о дебиторской задолженности

№ п/п	ИНН организации дебитора	Наименование организации-дебитора	Сумма задолженности		Дата возникновения задолженности
			Всего	из нее просроченной	
1	2	3	4	5	6
001					
002					
003					
004					
005					
006					
007					
008					
009					
010					
011					
012					
Всего:			0,00	0,00	

Руководитель _____ Приходько Александр Александрович
подпись

Главный бухгалтер _____ Вагина Лилия Николаевна
подпись

31' января 2019 г.

№ п/п	Ф.И.О.	Остаток на 01.01.2019	обороты за январь										Остаток на 31.01.2019			
			поступ. пенсия	поступ. в кассу	всего поступило	начислено соц.услуг	начислено серв.услуг	выдано из кассы	удержано по сч.фк за мед/ты	удержано по сч.фк за товары	перечислено в банк	реестры		всего расходов		
1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ВСЕГО		0,00														0,00

Руководитель

А.А. Приходько

подпись

Главный бухгалтер

Л.И. Вагина

подпись



ДЕПАРТАМЕНТ СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ
Автономное стационарное учреждения социального обслуживания
населения Тюменской области
«ВИНЗИЛИНСКИЙ ПСИХОНЕВРОЛОГИЧЕСКИЙ ИНТЕРНАТ»
(АСУСОН ТО «Винзилинский психоневрологический интернат»)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ, ВЫБЫТИЮ И ПРОВЕДЕНИЮ ЭКСПЕРТИЗЫ
НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

«___» _____ 201_ г.

№ _

Комиссия по поступлению, выбытию проведению экспертизы нефинансовых активов в составе, утвержденного приказом по учреждению № 66 от «06» июля 2018 года, в соответствии Положением о приёмочной комиссии по поступлению, выбытию и проведению экспертизы нефинансовых активов рассмотрела вопрос о принятии к учету безвозмездно переданных материальных ценностей по счет-фактуре № 1 от 20 июля 2018 года.

Решение комиссии:

Заключение комиссии:

Председатель:

Заведующий хозяйством _____

Члены комиссии:

Специалист по закупкам _____

Кладовщик _____



ДЕПАРТАМЕНТ СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ
Автономное стационарное учреждение социального обслуживания населения
Тюменской области
«ВИНЗИЛИНСКИЙ ПСИХОНЕВРОЛОГИЧЕСКИЙ ИНТЕРНАТ»
(АСУСОН ТО «Винзилинский психоневрологический интернат»)

29 декабря 2018 г.

ПРИКАЗ

№ 136

п. Винзили

Об установлении лимита
остатка кассы на 2019 год

В соответствии с п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», и на основании выполненного расчета лимита остатка наличных денег в кассе,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Установить лимит остатка наличных денег (максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций) на 2019 год в размере 2627500 руб. (Два миллиона шестьсот двадцать семь тысяч пятьсот сорок рублей).
2. Установить период времени между днями сдачи в банк наличных денег, поступивших за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, равным 10 рабочим дням.
3. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Вагину Л.Н.

И.о.директора



З.М. Лапинская

С приказом работник ознакомлены:

Главный бухгалтер Вагина Л.Н. « 29 » 12 2018 г.

Бухгалтер Ржаницина Е.Е. « 29 » 12 2018 г.

И.С. Яколева

В дело 04-06

**Расчет
на установление лимита остатка кассы
на 2019 год.**

Поступление наличных денег за проданные товары (работы, услуги) за расчетный период (фактически за 23 октября 2018 года)	262750 руб.
Расчетный период	1 дн.
Период времени между днями сдачи в банк поступившей наличности	10 дн.
Лимит остатка кассы (262750 руб.: 1 дн. x 10дн.)	2627500 руб.

И.о.директора


З.М. Лапинская

Главный бухгалтер


Л.Н. Вагина

Журнал хозяйственных операций (итоговый)

Каталог: Хозяйственные операции
Дата учета с: 23.10.2018
Дата учета по: 23.10.2018
Подтверждение (документ): ПКО
Налоговый учет: Все
Дебет - счет: *220134*
Налоговый учет (счета баланса Все

Итого в дебет:			
	000000000000000000220134000..ли	9 000,00	
	чн.нуж.хозрасч.130		RUB
	000000000000000000220134000..ли	1 850,00	
	щеблок..130		RUB
	000000000000000000220134000..ст	259 900,00	
	ац.обс.хозрасч.130		RUB
	000000000000000000220134000..ус	1 000,00	
	л.жил.площ.130		RUB
	(000000000000000000220134000)	271 750,00	
	итого		RUB
Итого в кредит:	262 750,00		
	0000000000000000130220531000..X/	259 900,00	
	расч		RUB
	0000000000000000130220531000..ли	9 000,00	
	ч.нуж..хоз.расчет		RUB
	0000000000000000130220581000..ус	1 000,00	
	л.жил.площ		RUB
	00000000000000006130240110000..ли	1 850,00	
	щеблок...130		RUB

Главный бухгалтер:

Бухгалтер

Вагина Л.Н.

Ржаницина Е.Е.