Краевое государственное казенное учреждение здравоохранения «Красноярский территориальный центр медицины катастроф»

ПРИКАЗ

09.01.2019г. № 1-опр.

г. Красноярск

Об учетной политике КГКУЗ КТЦМК
с 2019 года

Руководствуясь Федеральным Законом от 06 декабря 2012г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Налоговым кодексом РФ, Инструкцией №157н, Инструкцией №162н, Приказом №191н в целях соблюдения единой политики отражения в бюджетном и налоговом учете хозяйственных операций на основании Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

ПРИКАЗЫВАЮ:

1.Утвердить Положение об учетной политике КГКУЗ КТЦМК (далее по тексту – Положение) с 2019 года (приложение 1).

2.Утвердить рабочий план счетов бюджетного учета (приложение 2 к Положению).

3.Утвердить график документооборота (приложение 3 к Положению).

4.Утвердить корреспонденцию счетов бюджетного учета (приложение 4 к Положению).

5.Утвердить перечень используемых регистров бюджетного учета (приложение 5 к Положению).

6.Установить, что учетная политика применяется с 01.01.2019 года во все последующие отчетные периоды с внесением в нее изменений и дополнений.

7.Разместить положение об учетной политике на сайте учреждения в соответствии с п.9 Федерального стандарта «Учетная политика» утв. Приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н и письма Минфина России от 31.08.2018 №02-06-07/62480.

8. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Николаеву А.В.

Главный врач Ю.Н.Бурмистров

С приказом ознакомлены:

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

УТВЕРЖДАЮ
Главный врач КГКУЗ КТЦМК
_____ Ю.Н.Бурмистров
«09»января 2019 г.

ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО (БЮДЖЕТНОГО) И НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА 2019 ГОД

по КГКУЗ «Красноярский территориальный центр медицины катастроф»

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Нормативные документы, регулирующие организацию и ведение бюджетного учета:

– Бюджетный кодекс РФ;

– Федеральный Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2012 № 402-ФЗ;

– Приказ МФ РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;

- Приказ МФ РФ «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 01 декабря 2010г. № 157н;

– Приказ МФ РФ от 23.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- Приказ МФ РФ от 01.07.2013 №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»;

- Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

– Приказ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

- Приказ Минфина РФ от 17.11.2017 №194н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

– Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом Постановления Правительства РФ от 07.07.2016 №640 «О внесении изменений в Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1»;

- Письмо Минфина России от 27.12.2016 №02-07-08-78243 «О введении с 01.01.2017 нового Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ);

- Приказ МФ РФ от 29.08.2014 №89н «О внесении изменений в приказ МФ РФ от 01.12.2010 №157н;

- Приказ Минфина России от 16.11.2016 № 209н «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности»;

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора";

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства";

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда";

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов";

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности";

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности";

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 г. N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки";

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 г. N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты";

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 г. N 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств";

- Приказ Минфина России от 27.02.2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы";

- Приказ Минфина России от 30.05.2018 г. N 122н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют";

- иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского (бюджетного) учета.

1.2. В соответствии с п.1 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта – КГКУЗ КТЦМК.

1.3. Ведение бухгалтерского учета возложено на бухгалтерию казенного учреждения, возглавляемую главным бухгалтером.

1.4. Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах учреждения и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Объектами бухгалтерского (бюджетного) учета являются активы учреждения, его обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе деятельности.

Бюджетный учет ведется учреждением в соответствии с Рабочим планом счетов, разработанным на основании Единого плана счетов, Инструкции N 162н, пункта 19 ФСБУ "Концептуальные основы бухучета" и приведен в Приложении №2 к настоящему Положению.

1.5. Основными задачами бухгалтерского (бюджетного) учета являются:

– формирование полной и достоверной информации о деятельности учреждения и его имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителю, пользователям имущества учреждения, а также внешним – вышестоящим организациям, учредителю (Министерству здравоохранения Красноярского края), кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

– обеспечение информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля соблюдения законодательства Российской Федерации при осуществлении учреждением хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормативами и бюджетной сметой;

– предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности учреждения и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения его финансовой устойчивости.

информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности экономического субъекта), отражаемая на соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, рабочего плана счетов субъекта учета, должна быть полной, с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителей учреждения (заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на ее формирование;

1.6. Бухгалтерский (бюджетный) учет имущества, обязательств и хозяйственных операций учреждения ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

1.7. Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется учреждением непрерывно с момента его регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

1.8. Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется с применением регистров учета в соответствии с приказом № 157н:

Журнал операций по счету «Касса»;
Журнал операций с безналичными денежными средствами;
Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
Журнал операций расчетов по оплате труда;
Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
Журнал по прочим операциям;
Журнал по санкционированию (далее – Журналы операций);
Главная книга.

Регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, разрабатываются самостоятельно в соответствии с пунктом 11 Инструкции N 157н. (основание - пункты 29-30 ФСБУ "Концептуальные основы бухучета").

1.9. Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Корреспонденция счетов в журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета.

Регистры формируются на бумажных носителях в журналы операций, подписываются главным бухгалтером, ответственным исполнителем и исполнителем, составившим журнал операций.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций заносятся в Главную книгу.

По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы.

1.10. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем и главным бухгалтером на основании п.8 ст.7 федерального закона №402-ФЗ:

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

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером на основании письменного распоряжения руководителя экономического субъекта, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

1.11. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Документы учетной политики, стандарты учреждения, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению ***не менее пяти лет*** после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Экономический субъект (КГКУЗ КТЦМК) должен обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений.

Работники отделов КГКУЗ КТЦМК создают и представляют документы, относящиеся к сфере их деятельности, по графику документооборота. Для этого каждому исполнителю вручается выписка из графика. В выписке перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя, сроки их представления и подразделения учреждения, в которые представляются указанные документы.

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

Контроль соблюдения исполнителями графика документооборота по учреждению осуществляет главный бухгалтер.

К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета;

1.12. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

а) формы документов класса 03 "Унифицированная система первичной учетной документации", класса 05 "Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора" Общероссийского

классификатора управленческой документации (ОКУД), утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н;

б) первичные учетные документы, а также сводные учетные документы, формы которых не унифицированы, разрабатываются учреждением самостоятельно в соответствии с пунктом 7 Инструкции № 157н, пунктом 25 ФСБУ "Концептуальные основы бухучета";

В соответствии с п.2 ст.9 Закона «О бухгалтерском учете» форма первичного документа содержит обязательные реквизиты:

а) наименование документа;

б) дату составления документа;

в) наименование организации, от имени которой составлен документ;

г) содержание хозяйственной операции;

д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

ж) личные подписи указанных лиц.

Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех обязательных реквизитов и при наличии на документе подписи руководителя КГКУЗ КТЦМК или уполномоченных им на то лиц.

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя КГКУЗ КТЦМК и главного бухгалтера или уполномоченных ими лиц (основание - пункт 26 ФСБУ "Концептуальные основы бухучета")

1.13. Перечень должностей лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов:

Право первой подписи:

Главный врач;

Заместитель главного врача по медицинской части;

Право второй подписи:

Главный бухгалтер;

Экономист.

1.15. КГКУЗ КТЦМК предоставляет отчетность в соответствии с доведенными сроками главным распорядителем на основании приказа МФ РФ от 23.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» по формам, требуемым учредителем - министерством здравоохранения Красноярского края, надзорными органами.

Сдача бухгалтерской бюджетной отчетности производится в электронном виде с применением программного продукта «Парус-Сведение отчетности» с формированием принятых отчетов на бумажных носителях.

1.16. При проведении инвентаризации учреждение пользуется Методическими указаниями по проведении инвентаризации (приказ МФ РФ от 13.06.1995 № 49 в ред.08.11.2010 №142н) и приказом Минфина РФ от 17.11.2017 №194-н « О внесении изменений В приказ Минфина РФ 52н от 30.03.2015», а также разделом VIII ФСБУ "Концептуальные основы бухучета").

КГКУЗ КТЦМК проводит инвентаризацию активов и обязательств ежегодно по состоянию ***на первое октября*** текущего года на основании приказа главного врача в присутствии членов инвентаризационной комиссии, утвержденных соответствующим приказом на очередной год. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации КГКУЗ КТЦМК, работники бухгалтерской службы, другие специалисты.

Председатель инвентаризационной комиссии назначается руководителем учреждения.

Инвентаризация проводится в присутствии материально ответственных лиц. Внеплановая инвентаризация проводится при смене материально ответственных лиц, чрезвычайных обстоятельствах, стихийных бедствиях, реорганизации, ликвидации учреждения. Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом.

Инвентаризационные описи применять формы 0504087, ведомости расхождений по результатам инвентаризации формы 0504092.

Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю. Окончательное решение по результатам инвентаризации принимает руководитель КГКУЗ КТЦМК в течение 10 дней со дня предоставления акта инвентаризации.

Результаты инвентаризации отражать на соответствующих счетах бюджетного учета.

Инвентаризация имущества и обязательств, числящихся на забалансовых счетах 01 «Имущество, полученное в пользование», 02 «Материальные ценности, принятие на ответственное хранение», 03 «Бланки строгой отчетности», 17,18 «Поступление и выбытие денежных средств на счета учреждения», 21 «Основные средства, стоимостью до 10000 рублей включительно, в эксплуатации», 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам» проводится ежегодно на первое октября текущего года.

1.17. В КГКУЗ КТЦМК утверждается соответствующими приказами состав следующих комиссий:

– комиссия по поступлению и выбытию активов;

– комиссия по проверке кассовой дисциплины и ведению кассовых операций;

–комиссия по проведению инвентаризации нефинансовых активов, денежных средств и обязательств.

1.18. Ведение бюджетного учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта 1С «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С «Зарплата и управление персоналом».

1.19. Срок, на который выдаются денежные средства под отчет (перечисляются на лицевой счет пластиковой карты), их предельный размер и список подотчетных должностей определяется в соответствии с требованиями Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами».

Лица, получившие денежные средства под отчет, обязаны не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Лица, имеющие в подотчете денежные документы - марки, конверты, открытки, а также талоны на ГСМ отчитываются один раз в 3месяца.

1.20. КБК применяются для формирования номеров счетов бюджетного учета финансово-хозяйственных операций по доходам и расходам учреждения в рамках бюджетной деятельности. Указанные выше коды формируются в соответствии с требованиями БК РФ и текущих указаний Минфина России по применению бюджетной классификации. Номер счета Рабочего плана счетов состоит из 26 разрядов, содержащих разряды кодов синтетических счетов Единого плана счетов и разряды кодов аналитических счетов, отражающих специфику деятельности казенного учреждения. Структура счета следующая.

1 – 17 разряды	**18-й разряд**	**19 – 23 разряды**	**24 – 26 разряды**
Аналитический код по квалификационному признаку	Код вида финансового обеспечения	Синтетический код счета	Аналитический код поступлений и выбытий

При формировании номеров счетов бюджетного учета применяются следующие коды функциональной бюджетной классификации (первые 17 знаков номера счета).

А. По классификатору расходов бюджетов:

1) *000 09 09 01.2.0017670* – для отражения расходов средств текущего бюджетного финансирования;

Б. По классификатору источников финансирования дефицитов бюджетов:

1) *000 09 09 01.2.0017670* – для отражения средств на лицевых счетах, в кассе, а также денежных документов.

Код вида финансового обеспечения – бюджет **1**

- средства во временное пользование **3.**

1.21. Учреждение при предоставлении документов в виде «Отчетность через интернет» и загрузки средств на счета работников (пластиковые карты) через банк использует электронную цифровую подпись, которая представляет собой реквизит электронного документа, позволяющий защитить его от подделки.

Статьей 11 Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информациях, информационных технологиях и о защите информации» установлено, что электронная цифровая подпись равносильна собственноручной.

1.22 Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля утвержден Положением о внутреннем финансовом контроле, основание пункт 6 Инструкции N 157н.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА

2.1. Основные средства

При ведении бухгалтерского учета основных средств применять положения ФСБУ «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 №257н

2.1.1. Учет объектов основных средств осуществляется в разрезе:

Недвижимого имущества;

Иного движимого имущества.

Критерии признания актива основным средством:

Активы (вне зависимости от стоимости) принимаются к учету в качестве ОС при одновременном соблюдении условий

-актив предназначен для неоднократного постоянного использования при выполнении государственных полномочий или для управленческих нужд учреждения;

-при использовании актива планируется получить экономическую выгоду или полезный потенциал, первоначальную стоимость актива можно надежно оценить;

-срок полезного использования более12 месяцев;

-актив находится в эксплуатации, в запасе или на консервации, либо передан во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

2.1.2. Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие перечисленного имущества, в отношении которого установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения о его списании) осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

2.1.3. ***Оценка стоимости ОС при принятии их к учету:***

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок определения которой зависит от способа поступления имущества в учреждение.

При поступлении ОС результате обменной операции его первоначальная стоимость определяется в порядке, установленном пунктами 15, 20, 21 ФСБУ «Основные средства»;

При поступлении ОС в результате необменной операции, ОС принимается к учету по справедливой стоимости на дату его приобретения на основании пункта 22 ФСБУ «Основные средства»;

ОС, выявленные учреждением в ходе инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету на основании пунктов 52, 54 ФСБУ «Концептуальные основы», пункта 31 Инструкции 157н;

При распределении по счетам бухгалтерского учета на недвижимое и движимое имущество в составе основных средств, рассматривая передвижные вагончики, следует обратиться к Общероссийскому классификатору основных фондов (ОКОФ), утвержденному постановлением Комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации **от 26.12.1994 № 359**, и принять к сведению раздел "Введение", а именно:

- **Передвижные домики производственного назначения** (мастерские, котельные, кухни, АТС и пр.) и непроизводственного назначения (жилые, бытовые, административные и пр.) **относятся к зданиям; установленное в них оборудование относится, соответственно, к машинам и оборудованию.**
- Автомобили и прицепы автомобильные и тракторные, **вагоны** железнодорожные специализированные и **переоборудованные, основным назначением которых является выполнение производственных или хозяйственно-бытовых функций, а не перевозка грузов и людей** (передвижные электростанции, передвижные трансформаторные установки, передвижные мастерские, вагоны-лаборатории, передвижные диагностические установки, вагоны-дома, передвижные кухни, столовые, магазины, душевые, клубы, конторы и т.п.), **считают передвижными предприятиями** соответствующего назначения, **а не транспортными средствами, и <u>учитывают как здания</u>** (по аналогии с соответствующими стационарными предприятиями).

2.1.3.1. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств производится лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

К реконструкции относится изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (высоты, количества этажей, площади, показателей производственной мощности, объема) и качества инженерно-технического обеспечения. Датой изменения первоначальной стоимости объекта основных средств является дата окончания работ по реконструкции объекта (п.14 ст.1 Градостроительного кодекса РФ).

К модернизации - совокупность работ по усовершенствованию объекта основных средств путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта.

К дооборудованию - дополнение основных средств новыми частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с этим оборудованием, придадут ему новые дополнительные функции или изменят показатели работы, и раздельное их применение будет невозможно.

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ и при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ (п. 27 Приказа № 157н).

Принятие к учету объектов основных средств после проведения работ по увеличению стоимости, оформляется на основании следующих документов: Акт о приеме – сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103), Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0504101), с приложением

документов о государственной регистрации и документов, являющихся основанием для составления акта.

В бухгалтерском учете затраты на реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование основных средств собирать по *Д 1106xx000* в корреспонденции со счетами *1302xx730, 1105xx440, 1104xx410*.

При заключении государственного контракта, предметом которого является модернизация единых функционирующих систем (таких как: охранно-пожарная сигнализация, локальная вычислительная сеть, телекоммуникационный узел связи и т.п.), не являющихся одним инвентарным объектом основных средств, расходы отражаются следующим образом:

– в части оплаты поставки основных средств, необходимых для проведения модернизации, отражается по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств»;

– в части услуг по разработке документации, а также работ по проведению монтажа, инсталляции оборудования, его сопряжения, – по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» (Приказ МФ РФ от 01.07.2013 №65н).

2.1.4. КГКУЗ КТЦМК проводит переоценку стоимости объектов основных средств, за исключением активов в драгоценных металлах, по состоянию на начало отчетного года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы амортизации. Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

2.1.5. Единицей учета ОС является инвентарный объект. Объекты ОС, стоимость которых менее 10000 рублей за единицу с одинаковым направлением использованию (компьютерное оборудование, мебель, пр.) объединяются в один инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее – инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Инвентарные номера списанных с бюджетного учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бюджетному учету объектам.

При невозможности нанесения инвентарного номера на объект основного средства, он указывается в инвентарной карточке.

2.1.6. Порядок ведения аналитического учета по основным средствам связан с группой, указанной в ОКОФ. В случае принятия к учету объектов нефинансовых активов, которые невозможно отнести к определенным разделам классификации, установленной ОКОФ, такие объекты отражаются в бюджетном учете в составе прочих основных средств без указания кода по ОКОФ.

Шторы, жалюзи, чехлы учитывать в составе производственного и хозяйственного инвентаря (Письмо Минфина России от 14.07.2006 № 02-14-11/1861) с присвоением ОКОФ 16 1721090 «Изделия текстильные швейные прочие».

2.1.7. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

2.1.8. Объекты основных средств, принятые к учету до 01.01.2017 подлежат отражению в учете с группировкой согласно ОК 013-94 и сроком полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (в ред. До 01.01.2017).

Группировку основных средств, принимаемых к учету с 01.01.2017 осуществлять в соответствии с ОКОФ ОК 013-2014 и сроками полезного использования Постановления Правительства РФ от 07.07.2016 №640.

В целях перехода от ОКОФ ОК 013-94 к ОК 013-2014 (СНС 2008) применять прямые и обратные ключи на основании приказа Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 21.04.2016 №458.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией по приемке основных средств бюджетного учреждения в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

2.1.8.1 В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более 3 месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации на объекты основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.1.8.2 Начисление амортизации не может производиться свыше 100 % стоимости объектов основных средств. Начисление амортизации на объекты основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.1.8.3.По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:
на объекты недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной законодательством Российской Федерации:

стоимостью от 10001 до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;

стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

на объекты движимого имущества:

на объекты основных средств стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

на объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, нематериальных активов, амортизация не начисляется и объекты ОС при вводе в эксплуатацию списываются с балансового счета и отражаются на забалансовом счете;

на иные объекты основных средств стоимостью от 10001 до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

2.1.9. Принятие к бюджетному учету по сформированной стоимости безвозмездно полученных объектов основных средств отражать по *Д 110100000 К 130404310* «Внутриведомственные расчеты» (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств), *140110180* «Прочие доходы» (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств одного уровня бюджета, между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю), *140110151* (в рамках движения объектов между бюджетными учреждениями разных уровней бюджетов).

2.1.9.1. При передаче объектов основных средств приостанавливать начисление амортизации на объекты до момента принятия решения о передаче. В случае вынесения

отрицательного решения амортизация восстанавливается с даты приостановки до текущей даты.

2.1.10. Выдачу основных средств в эксплуатацию оформлять следующими документами:

– стоимостью до 10000 рублей включительно – на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210);

– стоимостью свыше 10000 рублей, а также библиотечного фонда, независимо от стоимости, – на основании Требований-накладных (ф.0504204).

2.1.11. Списание объектов основных средств осуществлять по актам унифицированной формы (ф.0504104, 0504105). Разборка и демонтаж основных средств до утверждения актов об их списании не допускается.

2.1.12. Списание объектов основных средств стоимостью до 100 000 рублей осуществлять собственной комиссией при наличии согласия на списание от учредителя (Министерства здравоохранения Красноярского края). Списание объектов стоимостью свыше 100 000 рублей осуществляется через агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края при согласовании учредителя (Министерства здравоохранения Красноярского края). Порядок подготовки пакета документов для списания определен Министерством здравоохранения Красноярского края.

2.1.13. Принятие к учету объектов основных средств по дебету счета 21 осуществлять на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), в условной оценке: один объект, один рубль *(либо по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта).*

Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи и (или) принятия решения о их списании (уничтожении), производить на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету (п.373 Приказа № 157н).

2.2. Непроизведенные активы

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

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

Земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 110300 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости (стоимости, указанной в документе на право пользования земельным участком, расположенном за пределами территории Российской Федерации).

2.2.3. Отражение в учете учреждения операций, связанных с получением (предоставлением) прав временного использования объектов непроизведенных активов, на балансовых счетах учета непроизведенных активов не осуществляется, а подлежит отражению на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

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

Учет операций по поступлению объектов непроизведенных активов ведется:

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

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

2.3. Материальные запасы

2.3.1. К материальным запасам относятся:

1) предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

2) предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с ОКОФ.

В состав материальных запасов включаются также готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.); оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ (п.99 Приказа № 157н).

2.3.2. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения (изготовления) в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

2.3.3. Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней стоимости (либо по фактической стоимости) (п. 108 Приказа № 157н), акт о списании формы 0504230. Оценка материальных запасов по средней стоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из средней стоимости и количества остатка на начало месяца, и поступивших запасов в течение данного месяца.

2.3.4. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных по договору дарения, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из текущей оценочной стоимости на дату принятия к бюджетному учету, сумм, уплачиваемых за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Обоснование расчета оценочной стоимости подтверждается документально.

2.3.5. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

2.3.6. Учет отдельных видов материальных запасов вести следующим образом:

2.3.6.1. Учет медикаментов вести на счете *110531000*. Учет медикаментов организовать согласно Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения утв. Приказом Минздрава СССР от 02.06.1987г. №747. В КГКУЗ КТЦМК для обеспечения хранения резерва медицинского имущества создан отдел медицинского снабжения. Отпуском, приемом и складским учетом медикаментов занимаются лица, имеющие специальное фармацевтическое образование (п.3.10. «Положения о службе медицины катастроф»).

Списание израсходованных ОСМП медикаментов осуществляется на основании назначений врача или фельдшера в карте вызова, ежемесячно составляется акт списания, который подписывается комиссией КГКУЗ КТЦМК. Выполнение назначений в карте вызова проверяется заместителем главного врача – обоснованность назначений и эффективность оказания помощи и реанимационных мероприятий.

Для обеспечения медикаментами и медицинским имуществом отделения скорой медицинской помощи из отдела медицинского снабжения вышеназванное имущество получает старший фельдшер. По мере расходования медикаментов и изделий медицинского назначения при оказании помощи пострадавшим и самостоятельно обратившимся старший фельдшер подает в бухгалтерию акты на списание.

2.3.6.2. В составе горюче-смазочных материалов на счете *110533000* учитывать все виды топлива, горючего и смазочных материалов: бензин, дизельное топливо, автомобильные масла и т.д.

Приобретение ГСМ осуществлять по безналичному расчету по литрово-стоимостным талонам. Литрово-стоимостные талоны учитывать на счете *120135000* «Денежные документы». Выдачу литрово-стоимостных талонов в подотчет материально-ответственного лица отражать бухгалтерской записью *Д 120834560 К 120135610*.

Особенности бюджетного учета полученных талонов на ГСМ определяются видом талонов: литровые с указанием вида топлива и литража, рублевые с указанием суммы, на которую можно произвести заправку.

2.3.6.3. Учет мягкого инвентаря осуществлять с учетом требований следующих нормативных документов:

№ п/п	Полное наименование	Реквизиты
1	Об обеспечении специальной одеждой и обувью работников службы медицины катастроф МЗиСР РФ	Приказ МЗиСР РФ от 18.11.2004 № 201
2	"Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением"	Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 9 декабря 2014 г. N 997н

2.3.6.4. Спецодежда подлежит возврату в следующих случаях: по окончании срока носки; при увольнении работника; при переводе работника на другую работу, для которой выдача спецодежды не предусмотрена.

2.3.6.5. Принятие к учету мягкого инвентаря производится на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.). При наличии расхождений с данными документов поставщика составляется Акт о приемке материалов (ф. 0504220).

2.3.6.6. Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения.

2.3.6.7. Материально ответственные лица ведут учет предметов мягкого инвентаря в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

2.3.6.8. Выбытие материальных запасов, имеющих нормативный срок эксплуатации (носки), выданных в личное (индивидуальное) пользование работникам, для выполнения ими должностных обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, вещевое имущество) производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения

(0504210) с одновременным списанием с баланса и отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

2.3.6.9. Списание мягкого инвентаря оформляется Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф. 0504143. Акт ф. 0504143 составляется комиссией, в двух экземплярах и утверждается главным врачом. Первый экземпляр сдается в бухгалтерию, а второй остается у материально ответственного лица.

2.3.6.10. Истечение срока носки не является основанием для списания спецодежды, спецобуви.

Специальная одежда и специальная обувь, возвращенные работниками по истечении сроков носки, но еще годные для дальнейшего использования, могут быть использованы по назначению после стирки, чистки, дезинфекции, дегазации, дезактивации, обезвреживания и ремонта.

2.4. Учет финансовых активов:

Группировка операций по счетам осуществляется в разрезе:

10 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства»;

20 «Денежные средства учреждения в кредитной организации»;

30 «Денежные средства в кассе учреждения».

2.4.1. При оформлении и учете кассовых операций учреждение руководствуется указанием Центрального банка Российской Федерации о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами.

Кассовые операции по движению наличных денежных средств оформляются приходными кассовыми ордерами ф.0310001, расходными кассовыми ордерами ф.0310002.

При движении наличных денежных средств со счета, открытого в органе казначейства в кассу и зачисление на счет из кассы учреждения используется счет 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам».

2.4.2. Денежные документы: оплаченные талоны на ГСМ, проездные документы, почтовые марки, конверты учитываются на счете *020135000* «Денежные документы». Денежные документы хранятся в кассовом сейфе учреждения. Кассовые операции по движению денежных документов оформляются приходными кассовыми ордерами ф.0310001, расходными кассовыми ордерами ф.0310002 с проставлением штампа «фондовый».

Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003). Учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям.

2.4.3. К бланкам строгой отчетности относятся:

– бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;

-справки и документы, необходимые для работы отделения скорой медицинской помощи.

Бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке 1 рубль за 1 бланк на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», либо по цене приобретения.

2.5. Финансовый результат

2.5.1. Для учета финансового результата применяются следующие счета:

- *140110000* «Доходы текущего финансового года»;
- *140120000* «Расходы текущего финансового года»

На счетах «Финансовый результат» производится сопоставление начисленных доходов и начисленных расходов учреждения.

2.5.2. В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности учреждения закрывается на счет *140130000* «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

2.5.3. При принятии решения в соответствии с действующим с действующим законодательством об уменьшении сумм начисленных доходов, в том числе при списании неустоек по контрактам, применять счет *140110174* «Выпадающие доходы». Списание проводить путем не сторнирования, а путем отражения полных оборотов через счет 12090000.

2.6. Забалансовые счета

01»Имущество, полученное в пользование»

02 «Материальные ценности на хранении»

На этом счете учитываются товарно-материальные ценности, принятые учреждением на ответственное хранение.

Отдельно учитываются наркотические и психотропные препараты, принятые от поставщика и предназначенные для передачи.

03 «Бланки строгой отчетности»

На этом счете учитываются находящиеся на хранении и выдаваемые под отчет бланки ценных бумаг:

Специальные рецептурные бланки формы №107/у-НП на наркотическое средство или психотропное вещество;

Медицинское свидетельство о рождении формы №103/у;

Трудовые книжки и вкладыши к ним;

Путевки, квитанции, другие бланки.

Списание израсходованных, а также испорченных бланков строгой отчетности производится по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

17 «Поступление денежных средств»

18 «Выбытие денежных средств»

21«Основные средства в эксплуатации»

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

2.7. Учет доходов

2.7.1. В соответствии с ФСБУ "Доходы" учетные группы доходов казенного учреждения:

- доходы от необменных операций, в числе которых учитываются доходы от налогов, сборов, пошлин, таможенных платежей, страховых взносов, безвозмездных бюджетных поступлений, штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба, а также прочие доходы;
- доходы от обменных операций, в числе которых учитываются доходы от собственности и доходы от реализации.

Доходы отражаются по факту совершения операций, сумма дохода надежно определена.

Доходы от предоставления права пользования активом признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов.

2.8. Санкционирование расходов

2.8.1 Документами, подтверждающими возникновение обязательств КГКУЗ КТЦМК являются:

Приказ об утверждении штатного расписания;

Гражданско-правовые договоры с юридическими лицами и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей;

При отсутствии договора – счет, акт выполненных работ, услуг, товарная накладная;

Согласованное руководителем заявление на выдачу подотчетных сумм, авансовый отчет;
Налоговая декларация, налоговый расчет авансовых платежей, расчет по страховым взносам, исполнительные листы, судебные приказы;
Извещение об осуществлении закупки;

2.9. Обесценение активов

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

2.9.1 Проверка наличия признаков обесценения актива проводится при инвентаризации, информация о снижении ценности отражается в Инвентаризационной описи, согласно пунктам 6, 18 ФСБУ «Обесценение активов»;

2.9.2 Убыток от обесценения актива признается в учете на основании бухгалтерской справки и приказа руководителя учреждения. Признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником имущества, согласно пункту 15 ФСБУ «Обесценение активов»;

3. ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

3.1 Учетную политику для целей налогообложения считать разработанной в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса Российской Федерации.
3.2. Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст.285 НК РФ).
3.3.Основными задачами налогового учета являются:
1) ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения,
2) предоставление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые учреждение обязано уплачивать.
3.4.Объектами налогового учета могут являться:
1) операции по реализации услуг,
2) иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.
3.5.Применять для подтверждения данных налогового учета:
1) первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации;
3.6. Систему налогового учета создать в рамках существующей системы бухгалтерского учета, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.
Ответственность за ведение налогового учета возложить на главного бухгалтера учреждения.

3.1. Налог на прибыль учреждения

3.1.1. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признаются: полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247 НК РФ).

3.1.2. Не считаются доходом организации согласно ст. 251 НК РФ следующие поступления:

– в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у

налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ);

– в виде бюджетных ассигнований, выделяемых бюджетным учреждениям (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ);

– в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации (пп. 21 п.1 ст. 251 НК РФ);

3.1.3. КГКУЗ КТЦМК не осуществляет предпринимательскую деятельность, не получает доходов и прибыли, поэтому ежеквартальные декларации по налогу на прибыль представляет в ИФНС без определения налоговой базы и платежей.

3.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

3.2.1. Объектом обложения НДС согласно статье 146 НК РФ признаются:

– реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе безвозмездная;

– передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль;

– выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

3.2.3. Бюджетные и целевые средства не облагаются налогом на добавленную стоимость.

3.2.4.Средства КГКУЗ КТЦМК не являются объектом налогообложения НДС, декларации представляются в ИФНС без определения налоговой базы и платежей.

3.3. Налог на имущество организаций

3.3.1. В соответствии со ст. 374 НК РФ и Федеральным законом от 03.08.2018 N 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»объектом налогообложения по налогу на имущество признается недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

3.3.2. Статьей 375 НК РФ установлено, что налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

В случае если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

3.4.3. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 379 НК РФ).

3.4.4. При оплате налога на имущество КГКУЗ КТЦМК имеет налоговую льготу, предусмотренную субъектом федерации.

3.4 Земельный налог

3.4.1. Налогоплательщиками признаются организации, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования.

3.4.2. Налоговым периодом признается календарный год.

3.4.3. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января.

Главный бухгалтер А.В.Николаева

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ

Раздел 1. Нефинансовые активы	
Счет 0 100 00 000 «Нефинансовые активы»	
101**XXX «Основные средства»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет ***10 –недвижимое имущество учреждения ***20 - особо ценное движимое имущество учреждения*** ***30 - иное движимое имущество учреждения*** ***90 – имущество в концессии*** XXX 310-увеличение стоимости; 410 – уменьшение стоимости	01 «Жилые помещения» 02 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» 03 «Инвестиционная недвижимость» 04 «Машины и оборудование» 05 «Транспортные средства» 06 «Инвентарь производственный и хозяйственный » 07 «Биологические ресурсы» 08 «Прочие основные средства»
102**XXX «Нематериальные активы»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет ***20 - особо ценное движимое имущество учреждения ***30 - иное движимое имущество учреждения*** XXX 320 – увеличение стоимости; 420 – уменьшение стоимости	20 «Нематериальные активы особо ценное движимое имущество учреждения» 30 «Нематериальные активы иное движимое имущество учреждения»
103**XXX «Непроизведенные активы»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет ***10 –недвижимое имущество учреждения ***30-иное движимое имущество учреждения*** ***90-активы в составе концедента*** XXX 330 – увеличение стоимости; 430 – уменьшение стоимости	01 «Земля» 02 «Ресурсы недр» 03 « Прочие непроизводственные активы»
04XXX «Амортизация»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет XX ***10 –недвижимое имущество учреждения*** ***20 - особо ценное движимое имущество учреждения*** ***30 - иное движимое имущество учреждения*** ***40 – прав пользования активами*** ***50-имущества, составляющего казну*** ***90-имущества в концессии*** XXX 410 - уменьшение за счет стоимости; 420 - уменьшение за счет стоимости.	01 «Амортизация жилых помещений» 02«Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений» 03 «Амортизация инвестиционной недвижимости» 04 « Амортизация машин и оборудования» 05 «Амортизация транспортных средств» 06 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного» 07 «Амортизация биологических ресурсов» 08 «Амортизация прочих основных средств» 09 «Амортизация нематериальных активов»
105**XXX «Материальные запасы»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет ***20 - особо ценное движимое имущество учреждения ***30 - иное движимое имущество учреждения***	01 « Медикаменты и перевязочные средства» 02 «Продукты питания» 03 «Горюче-смазочные материалы» 04 «Строительные материалы»» 05 «Мягкий инвентарь»

XXX 340 – увеличение стоимости; 440 – уменьшение стоимости.	06 «Прочие материальные запасы»
	07 «Готовая продукция»
	08 «Товары»
	09 «Наценка на товары»
106**XXX « Вложения в нефинансовые активы»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет ***10 –недвижимое имущество учреждения ***20 - особо ценное движимое имущество учреждения*** ***30 - иное движимое имущество учреждения*** ***40 - предметы лизинга*** XXX 10 –вложения в недвижимое имущество, 20 – вложения в особо ценное имущество, 30 – вложения в иное движимое имущество, 40- вложения в объекты финансовой аренды, 50 –вложения в имущество концедента.	01 «Вложения в основные средства»
	02 «Вложения в нематериальные активы»
	03 «Вложения в непроизведенные активы»
	04 «Вложения в материальные запасы»
107**XXX « Нефинансовые активы в пути»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет ***10 –недвижимое имущество учреждения ***20 - особо ценное движимое имущество учреждения*** ***30 - иное движимое имущество учреждения*** XXX 310 - увеличение стоимости ОС; 410 - уменьшение стоимости ОС; 340- увеличение стоимости МЗ; 440 -уменьшение стоимости МЗ	01 « Основные средства в пути»
	03 « Материальные запасы в пути»
***109**XXX «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет XXX По видам затрат	60- «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
	70 – «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»
	80- « Общехозяйственные расходы»
***111**XXX «Права пользования нефинансовыми активами»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет XXX По видам затрат	41-«Права пользования жилыми помещениями» 42-«Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)» 44-«Права пользования машинами и оборудованием» 45-«Права пользования транспортными средствами» 46-«Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным» 47-«Права пользования биологическими ресурсами» 48-«Права пользования прочими основными средствами» 49-«Права пользования непроизведенными активами»
***114**XXX «Обесценение нефинансовых активов»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7	01 – «Обесценение жилых помещений», 02- «Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений)», 03- «Обесценение инвестиционной недвижимости»,

** - субсчет 10- обесценение недвижимого имущества учреждения 20- обесценение особо ценного движимого имущества учреждения 30- обесценение иного движимого имущества учреждения 40- обесценение прав пользования активами XXX По видам затрат	04-« Обесценение машин и оборудования», 05-«Обесценение транспортных средств», 06-«Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного», 07-«Обесценение биологических ресурсов», 08-«Обесценение прочих основных средств», 09-« Обесценение нематериальных активов».
***114**XXX «Обесценение нефинансовых активов»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет 60- обесценение непроизведенных активов	61-«Обесценение земли», 62-«Обесценение ресурсов недр», 63-«Обесценение прочих непроизведенных активов»

Раздел 2. Финансовые активы

Счет 0 200 00 000 «Финансовые активы»

201**XXX «Денежные средства учреждения»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет ***10 - Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства ***20- Денежные средства на счетах учреждения в кредитной организации*** ***30 - Денежные средства в кассе учреждения*** XXX 510 - Поступление денежных средств; 610 - Выбытие денежных средств (документов)	01 « Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» 02 « Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты» 03 «Денежные средства учреждения в пути» 04 «Касса» 05 «Денежные документы» 06 «Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации» 07 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте»
202**XXX «Средства на счетах бюджета»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет ***10 - Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства ***20- Средства на счетах бюджета в кредитной организации*** ***30 - Средства бюджета на депозитных счетах*** XXX По видам затрат	01 «Средства на счетах бюджета в рублях» 02 «Средства на счетах бюджета в пути» 03 «Средства на счетах бюджета в иностранной валюте»
203**XXX «Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет ***10 - Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание ***20- Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание, в пути*** ***30 - Средства на счетах для выплаты наличных***	01 «Средства поступлений, распределяемые между бюджетами бюджетной системы РФ» 02 «Средства бюджета» 03 «Средства бюджетных учреждений» 04 «Средства автономных учреждений» 05 «Средства иных организаций»

денег XXX По видам затрат	
204**XXX «Финансовые вложения»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет ***20- Ценные бумаги, кроме акций ***30- Акции и иные формы участия в капитале*** ***50- Иные финансовые активы*** XXX 5*0 - увеличение стоимости … 6*0 – увеличение стоимости …	21 «Облигации»
	22 « Векселя»
	23 «Иные ценные бумаги, кроме акций»
	31 «Акции»
	34 «Иные формы участия в капитале»
	52 «Доли в международных организациях»
	53 «Прочие финансовые активы»
205**XXX « Расчеты по доходам»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет ***20- Расчеты по доходам от собственности ***30- Расчеты по доходам от оказания платных услуг, работ, компенсации затрат*** ***40- Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба*** ***50- Расчеты по безвозмездным поступлениям от бюджетов*** ***60- Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование*** ***70- Расчеты по доходам от операций с активами*** ***80- Расчеты по прочим доходам*** XXX 560 - увеличение дебиторской задолженности 660- уменьшение дебиторской задолженности	21 «Расчеты по доходам от операционной аренды»
	31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»
	41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках»
	44 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)»
	45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия»
	51 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»
	61 «Расчеты с плательщиками страховых взносов на обязательное социальное страхование»
	71 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами»
	72 «Расчеты по доходам от операций с нематериальными активами»
	73 «Расчеты по доходам от операций с непроизведенными активами»
	74 «Расчеты по доходам от операций с материальными запасами»
	75 «Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами»
	81 «Расчеты по невыясненным поступлениям» 83 «Расчеты по субсидиям на иные цели» 84 «Расчеты по субсидиям на осуществление капитальных вложений» 89 «Расчеты по иным доходам»
***206**XXX «Расчеты по выданным**	11 «Расчеты по оплате труда»

авансам» * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет ***10- Расчеты по авансам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда*** ***20- Расчеты по авансам по работам, услугам*** ***30- Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов*** ***40- Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям*** ***50- Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам*** ***60- Расчеты по авансам по социальному обеспечению*** ***70- Расчеты по авансам на приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений*** ***90- Расчеты по авансам по прочим расходам*** XXX 560 – увеличение дебиторской задолженности (возникновение аванса выданного); 660 - уменьшение дебиторской задолженности (погашение аванса выданного)	12 «Расчеты по авансам по прочим выплатам»
	13 « Расчеты по авансам на начисления на выплаты по оплате труда»
	21 «Расчеты по авансам по услугам связи»
	22 «Расчеты по авансам по транспортным услугам»
	23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам»
	24 «Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом»
	25 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества»
	26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»
	27 «Расчеты по авансам по страхованию»
	28 «Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений»
	31 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств»
	32 «Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов»
	33 «Расчеты по авансам по приобретению непроизводственных активов»
	34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов»
	41 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям»
	42 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций»
	51«Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»
	53 «Расчеты по авансовым перечислениям международным организациям»
	62 «Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению»
	63 «Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления»
	96 «Расчеты по авансам по оплате иных расходов»
207**XXX «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет ***10- Расчеты по предоставленным кредитам ***20- Расчеты в рамках целевых иностранных кредитов (заимствований)***	01 «Расчеты по бюджетным кредитам другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»
	03 «Расчеты с иными дебиторами по бюджетным кредитам» 04-« Расчеты по займам (ссудам)»

30- Расчеты с дебиторами по государственным (муниципальным) гарантиям XXX 540 – увеличение дебиторской задолженности; 640 - уменьшение дебиторской задолженности	
208**XXX «Расчеты с подотчетными лицами»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет ***10- Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда ***20- Расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам*** ***30- Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов*** ***90- Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам*** XXX 560 – увеличение дебиторской задолженности; 660 - уменьшение дебиторской задолженности	11 «Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате»
	12 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам»
	13 «Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на выплаты по оплате труда»
	21 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи»
	22 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг»
	23 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг»
	24 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом»
	25 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества»
	26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг»
	27 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате страхования»
	28 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг, работ для целей капитальных вложений»
	31 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств»
	32 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов»
	34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов»
	62 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению»
	91 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов»
	93 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» 94 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафных санкций по долговым обязательствам» 95 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате других экономических санкций» 96 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных расходов»
209**XXX «Расчеты по ущербу и иным доходаму»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет ***30- Расчеты по компенсации затрат ***40- Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам,***	34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат»
	36 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет»
	41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов

возмещениям ущерба *70- Расчеты по ущербу нефинансовым активам* *80- Расчеты по иным доходам* XXX 560 – увеличение дебиторской задолженности (выявление недостачи); 660 - уменьшение дебиторской задолженности (ее погашение)	(договоров)» 44 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)» 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» 71 «Расчеты по ущербу основным средствам» 72 «Расчеты по ущербу нематериальным активам» 73 «Расчеты по ущербу непроизведенным активам» 74 «Расчеты по ущербу материальным запасам» 81 «Расчеты по недостачам денежных средств» 82 «Расчеты по недостачам иных финансовых активов» 89 «Расчеты по иным доходам»
***210**XXX «Прочие расчеты с дебиторами»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет XXX 560 – увеличение дебиторской задолженности; 660 – погашение дебиторской задолженности;	02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» 03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» 05 «Расчеты с прочими дебиторами» 06 «Расчеты с учредителями»
Раздел 3. Обязательства	
Счет 0 300 00 000 «Обязательства»	
***302**XXX «Расчеты по принятым обязательствам»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет *10- Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда* *20- Расчеты по работам, услугам* *30- Расчеты по поступлению нефинансовых активов* *40- Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям* *50- Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам* *60- Расчеты по социальному обеспечению* *70- Расчеты по приобретению ценных бумаг и по иным финансовым вложениям* *90- Расчеты по прочим расходам* XXX 730 – увеличение кредиторской задолженности; 830 –уменьшение кредиторской задолженности;	11 « Расчеты по заработной плате» 12 «Расчеты по прочим выплатам» 13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» 21 «Расчеты по услугам связи» 22 «Расчеты по транспортным услугам» 23 «Расчеты по коммунальным услугам» 24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» 25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» 26 «Расчеты по прочим работам, услугам» 27 «Расчеты по страхованию» 28 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений» 31 «Расчеты по приобретению основных средств» 33 «Расчеты по приобретению непроизведенных активов» 34 «Расчеты по приобретению материальных запасов»

	41 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям»
	42 «Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций»
	51 «Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»
	53 «Расчеты по перечислениям международным организациям»
	62 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению»
	93 «Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)»
	95 «Расчеты по другим экономическим санкциям»
	96 «Расчеты по иным расходам»
303XXX «Расчеты по платежам в бюджеты» * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет XXX 730 – увеличение задолженности; 830 –уменьшение задолженности;	01 « Расчеты по налогу на доходы физических лиц»
	02 « Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством
	03 «Расчеты по налогу на прибыль организации»
	04 Расчеты по налогу на добавленную стоимость»
	05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»
	06 « Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
	07 «Расчеты по страховым взносам на ОМС в Федеральный ФОМС
	08 «Расчеты по страховым взносам на ОМС в Территориальный ФОМС»
	09 «Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование»
	10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»
	11 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии»
	12 «Расчеты по налогу на имущество организаций»
	13 «Расчеты по земельному налогу»
04**XXX «Прочие расчеты с кредиторами» признак 1,2,3,4,5,6,7 - субсчет X ы в соответствии с классификацией операций	01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»
	02 «Расчеты с депонентами»
	03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»

сектора государственного управления	04 «Внутриведомственные расчеты»
	06 «Расчеты с прочими кредиторами»
Раздел 4. Финансовый результат	
Счет 0 400 00 000 «Финансовый результат»	
***401**XXX «Финансовый результат хозяйствующего субъекта»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет XXX Коды в соответствии с Классификацией операций сектора государственного управления (экономическая классификация доходов или расходов)	10 « Доходы текущего финансового года»
	20 «Расходы текущего финансового года»
	30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»
	40 «Доходы будущих периодов»
	50 «Расходы будущих периодов» 60 «Резервы предстоящих платежей»
Раздел 5. Санкционирование расходов бюджетов»	
Счет 0 500 00 000 «Санкционирование расходов»	
***500**XXX «Принятые обязательств»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет XXX Коды в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления	10 «Санкционирование по текущему финансовому году»
	20 «Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередному финансовому году)»
	30 «Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первому году, следующему за очередным)»
	40 «Санкционирование по второму году, следующему за очередным» 90 «Санкционирование на иные очередные года (за пределами планового периода)
***501** XXX «Лимиты бюджетных обязательств»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет XXX Коды в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления	01 Доведенные лимиты бюджетных обязательств 02 Лимиты бюджетных обязательств к распределению 03 Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств 04 Переданные лимиты бюджетных обязательств 05 Полученные лимиты бюджетных обязательств 06 Лимиты бюджетных обязательств в пути 09 Утвержденные лимиты бюджетных обязательств
***502** XXX «Обязательства»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет XXX Коды в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления	01 Принятые обязательства 02 Принятые денежные обязательства 03 Принятые авансовые денежные обязательства 04 Авансовые денежные обязательства к исполнению 05 Исполненные денежные обязательства

***503** XXX «Бюджетные ассигнования»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет XXX Коды в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления	01 Доведенные бюджетные ассигнования 02 Бюджетные ассигнования к распределению 03 Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам 04 Переданные бюджетные ассигнования 05 Полученные бюджетные ассигнования 06 Бюджетные ассигнования в пути
***504** XXX «Сметные (плановые) назначения»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет XXX Коды в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления	10 «Сметные (плановые) назначения текущего финансового года» 20 «Сметные (плановые) назначения очередного финансового года»
***506** XXX «Право на принятие обязательств»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет XXX Коды в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления	10 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год» 20 «Право на принятие обязательств на очередной финансовый год»
***507** XXX «Утвержденный объем финансового обеспечения»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет XXX Коды в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления	10 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год» 20 «Утвержденный объем финансового обеспечения на очередной финансовый год»
***508** XXX «Получено финансового обеспечения»** * - признак 1,2,3,4,5,6,7 ** - субсчет XXX Коды в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления	10 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года» 20 «Получено финансового обеспечения на очередной финансовый год»

Забалансовые счета
01 «Имущество, полученное в пользовании»
02 «Материальные ценности хранении»
03 «Бланки строгой отчетности»
04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов»
05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению»
06 «Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности»
07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»
08 «Путевки неоплаченные»

9 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»
10 «Обеспечение исполнения обязательств»
11 «Государственные и муниципальные гарантии»
12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками»
13 «Экспериментальные устройства»
15 «Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения»
16 «Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок»
17 «Поступления денежных средств»
18 «Выбытия денежных средств»
20 «Задолженность, невостребованная кредиторами»
21 «Основные средства в эксплуатации»
22 «Материальные ценности, полученная по централизованному снабжению»
23 «Периодические издания для пользования»
24 «Имущество, переданное в доверительное управление»
25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»
26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»
27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»

Главный бухгалтер А.В.Николаева

ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА

Наименование документов	**Срок сдачи документов на обработку**	**Период учета информации**	**Ответственные лица за сдачу документов**	**Ответственные лица за прием документов**
Счета-фактуры, накладные от поставщиков	По мере получения, но не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным	С 1 по 30(31) число отчетного месяца	Ответственные работники подразделений	Бухгалтер материальной группы
Счета-фактуры, акты приемки выполненных работ по содержанию имущества, текущему ремонту, контракты, сметы	До 15 числа месяца, следующего за отчетным	С 1 по 30(31) число отчетного месяца	Ответственные работники подразделений	Бухгалтер материальной группы
Акты о приеме материалов, акт о списании МЗ	До 3 числа месяца, следующего за отчетным	Ежедневно	Ответственные работники подразделений	Бухгалтер материальной группы
Акты ввода в эксплуатацию ОС, акты о списании ОС, накладные на внутреннее перемещение ОС	До 3 числа месяца, следующего за отчетным	С 1 по 30(31) число отчетного месяца	Ответственные работники подразделений, бухгалтер	Бухгалтер материальной группы
Инвентарные карточки	До 1 числа месяца, следующего за отчетным	С 1 по 30(31) число отчетного месяца	Бухгалтер	Бухгалтер материальной группы
Доверенность на получение ТМЦ	На 10 дней	В течение 10 дней со дня получения доверенности	МОЛ	Бухгалтер материальной группы
Табель учета рабочего времени	До 25 числа текущего месяца	С 1 по 30(31) число отчетного месяца	Специалист по кадрам	Бухгалтер по расчетам заработной платы
Выписки по лицевому счету	Ежедневно	До 3 числа месяца следующего за отчетным	Экономист	Главный бухгалтер
Авансовые отчеты	Не позднее 3 дней со дня использования подотчетных сумм		Лицо, получившее средства подотчет	Главный бухгалтер
Кассовый отчет, ПКО, РКО	Ежедневно	С 1 по 30(31) число отчетного месяца	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
Листок временной нетрудоспособности	До 25 числа каждого месяца	С 1 по 30(31) число	Специалист по кадрам	Бухгалтер расчетной

Приложение 4

КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА

№ п/п	Содержание операции	Номер счета	
		по дебету	по кредиту
	Учет нефинансовых активов		
1	Принятие к бюджетному учету вновь выстроенных зданий, сооружений и работ по достройке, реконструкции зданий и сооружений	КРБ 010111310 - КРБ 010113310	КРБ 010611310
2	Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств, НМА и непроизведенных активов при приобретении	КРБ 010611310, КРБ 010631310	КРБ 0208XX660, КРБ 0302XX730
3	Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств, НМА и непроизведенных активов при безвозмездном получении	КРБ 010611310, КРБ 010631310	КРБ 130404310 КДБ 140110150, КДБ 040110180
4	Принятие к бюджетному учету по сформированной стоимости объектов основных средств, НМА и непроизведенных активов при безвозмездном получении	КРБ 010112310, КРБ 010131310-010138310, 010311330	КРБ 130404310, КРБ 130404320, КРБ 130404330, КДБ 140101150, КДБ 040101180
5	Принятие к учету объектов основных средств, НМА (в том числе работ по модернизации, достройке, реконструкции, дооборудованию объектов основных средств и НМА)	КРБ 010112310, КРБ 010131310-010138310	КРБ 010611310, КРБ 010631310
6	Формирование фактической стоимости, изготовляемых хозяйственным способом, объектов нефинансовых активов	КРБ 010611310, КРБ 010631310	КРБ 0208XX660, КРБ 0302XX730
7	Оприходование изготовленных хозяйственным способом объектов нефинансовых активов по фактической стоимости	КРБ 010112310, КРБ 010131310-010138310	КРБ 010611310, КРБ 010631310-010634310
8	Оприходование излишков основных средств, непроизведенных и нематериальных активов, выявленных при инвентаризации по рыночной стоимости	КРБ 0101XX310; КРБ 010201320, КРБ 1103XX330	КДБ 040110180
9	Внутреннее перемещение объектов основных средств, нематериальных активов, непроизводственных активов, в учреждении между материально-ответственными лицами		
9.1.	в части объектов основных средств:	КРБ 0101XX310	КРБ 0101XX310
9.2.	в части объектов нематериальных активов	КРБ 010201320	КРБ 010201320
9.3.	в части объектов непроизведенных активов	КРБ 11030XX330	КРБ 1103XX330
10	Принятие к бюджетному учету объектов ОС, материальных запасов, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом	КРБ 0101XX310, КРБ 0105XX340	КДБ 040110172
11	Передача безвозмездно основных средств, нематериальных и непроизведенных активов	КРБ 130404310, КРБ 130404320, КРБ 130404330, КРБ 040110241, КРБ 140110251	КРБ 0101XX410, КРБ 010201420, КРБ 1103XX430
12	Передача ранее начисленной амортизации при безвозмездной передаче основных средств и нематериальных активов	КРБ 010412410, КРБ 010432410, КРБ 010433-36410	КРБ 130404310, КРБ 130404320, КРБ 040110241, КРБ 140110251
13	Списание основных средств, нематериальных активов, пришедших в негодность	КРБ 0104XX410, КДБ 040110172	КРБ 0101XX410, КРБ 010201420, КРБ 1103XX430
14	Оприходование стоимости материалов, полученных от ликвидации ОС и остающихся в распоряжении учреждения	КРБ 0105XX340	КДБ 040110172

№ п/п	Содержание операции	Номер счета	
		по дебету	по кредиту
15	Списание ОС, НМА, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций (в том числе недостач (потерь), образовавшихся по указанным причинам)	КРБ 0104XX410, КРБ 010409420, КРБ 040110273	КРБ 0101XX410, КРБ 010201420
16	Списание ОС, НМА вследствие недостачи, установленной при инвентаризации, хищений, иных потерь, отнесенных за счет виновных лиц:		
16.1.	начисление задолженности по недостачам, хищениям, иным потерям, отнесенными за счет виновных лиц, отражается по рыночной стоимости	КДБ 0209XX560	КДБ 040110172
16.2.	списание стоимости объекта с баланса	КРБ 0104XX410, КДБ 040110172	КРБ 0101XX410- КРБ 010201420
17	Списание с баланса суммы недостачи НФА в связи с не установлением виновных лиц, уточнением суммы задолженности по недостачам по решению суда, возмещению причиненного ущерба в натуральной форме	КДБ 040110172	КДБ 0209XX660
18	Передача в эксплуатацию ОС стоимостью до 10000 рублей	КРБ 040110271, КРБ 010604310	КРБ 0101XX410
19	Начисление суммы амортизации на объекты ОС и НМА	КРБ 040120271, КРБ 010604310	КРБ 0104XX410, КРБ 010409420
20	Отражение суммы ранее начисленной амортизации при безвозмездном получении объектов ОС и НМА	КРБ 130404310 КРБ 130404320 КДБ 140110151 КДБ 040110180	КРБ 0104XX410,
21	Переоценка стоимости объектов ОС, нематериальных активов и начисленной на дату переоценки амортизации:		
21.1.	сумма положительной переоценки: нефинансовых активов	КРБ 0101XX000, КРБ 010201000	гКБК 040130000
21.2.	амортизации	гКБК 040130000	КРБ 0104xx410, КРБ 010409420
21.3.	сумма отрицательной переоценки: нефинансовых активов	гКБК 040130000	КРБ 0101xx000, КРБ 010201000
21.4.	амортизации	КРБ 0104xx410, КРБ 010409420	гКБК 040130000
22	Формирование первоначальной стоимости материальных запасов на основании нескольких договоров с поставщиками, распоряжений (извещений)	КРБ 010604310	КРБ 0302XX730, КРБ 0208XX660, КРБ 130404340, КДБ 140110151, КДБ 040110180
23	Принятие к учету материальных запасов (за исключением ГП) на основании сформированной фактической стоимости	КРБ 0105XX340	КРБ 010604410
24	Оприходование материальных запасов (за исключением ГП) по сформированной стоимости согласно договора с поставщиком, распоряжения (извещения)	КРБ 010531340- КРБ 010536340	КРБ 020822660, КРБ 030222730, КРБ 130404340, КДБ 140110151, КДБ 040110180
25	Оприходование по рыночной стоимости: излишков материальных запасов, выявленных при инвентаризации	КРБ 0105XX340	КДБ 040110180
26	Принятие к учету безвозмездно полученных материальных запасов	КРБ 0105XX340	КРБ 130404340, КДБ 140110151, КДБ 040110180
27	Принятие к учету материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных работ в ходе ремонта объекта основных средств	КРБ 0105XX340	КДБ 040110180

№ п/п	Содержание операции	Номер счета	
		по дебету	по кредиту
28	Передача ГП для использования в деятельности учреждения (для собственных нужд)	КРБ 0105XX340	КРБ 010507440
29	Внутреннее перемещение материальных запасов между МОЛ в учреждении	КРБ 0105XX340	КРБ 0105XX340
30	Безвозмездная передача материальных запасов	КРБ 130404340 КРБ 040120241 КРБ 140120251	КРБ 0105XX440
31	Списание израсходованных материальных запасов, естественной убыли материальных запасов в пределах установленных норм на основании оправдательных документов	КРБ 040120272, КРБ 010604310	КРБ 0105XX440
31.1	Выбытие материальных запасов, выданных в личное пользование сотрудникам	КРБ 040120272, КРБ 27	КРБ 0105XX440
32	Передача материальных запасов на изготовление (создание) НФА, в том числе готовой продукции	КРБ 010601310, КРБ 010602320, КРБ 010604340	КРБ 0105XX440
33	Передача материальных запасов при выполнении работ, оказании услуг	КРБ 010604340	КРБ 0105XX440
34	Реализация излишних и неиспользуемых материальных запасов (за исключением ГП)		
34.1.	начисление доходов от реализации по цене реализации (в том числе НДС);	КДБ 020509560	КДБ 040110172
34.2.	начисление задолженности покупателя материалов по налогам, подлежащим перечислению бюджетными учреждениями в бюджет в случаях, установленных налоговым законодательством Российской Федерации	КДБ 220510560	КДБ 240101180
34.3.	списание с баланса стоимости реализуемого материального запаса	КДБ 040110172	КРБ 0105XX440
34.4.	списание расходов по реализации материальных запасов (по видам расходов)	КДБ 040110172	КРБ 040120200
35.	Списание потерь материальных запасов при чрезвычайных обстоятельствах по балансовой стоимости	КРБ 040120273	КРБ 010501440- КРБ 010507440
36	Списание материальных запасов вследствие выявленных недостач, хищений, иных потерь, отнесенных за счет виновных лиц:		
36.1.	начисление задолженности по выявленным недостачам, хищениям, иным потерям, отнесенным за счет виновных лиц, отражается по рыночной стоимости	КДБ 020940560	КДБ 040110172
36.2.	списание с баланса стоимости материальных запасов, отражается по балансовой стоимости	КДБ 040110172	КРБ 0105XX440
37	Принятие к учету готовой продукции	КРБ 010537340	КРБ 010604440
38	Реализация ГП, выполненных работ (услуг) по фактической стоимости	КДБ 040110130	КРБ 010537440, КРБ 010604440
39	**Списание выявленных недостач, хищений готовой продукции**		
39.1	начисление задолженности по выявленным недостачам, хищениям по рыночной стоимости	КДБ 020974560	КДБ 040110172
39.2	списание с баланса стоимости готовой продукции по балансовой стоимости	КДБ 040110172	КРБ 010507440
40	Безвозмездная передача произведенных вложений в объекты основных средств, нематериальных, непроизведенных активов и материальных запасов	КРБ 130404310, КРБ 130404320, КРБ 130404340, КРБ 040120241, КРБ 140120251	КРБ 010601410, КРБ 010602420, КРБ 010604440
	Учет денежных активов и обязательств		
41	Перечисление сумм возвратов (возмещений), излишне уплаченных платежей и иных доходов	КДБ 020501560- КДБ 020510560	КДБ 121002000, КИФ 020101610

№ п/п	Содержание операции	Номер счета	
		по дебету	по кредиту
42	Отражение поступлений доходов (источников финансирования дефицита бюджета) на лицевые счета учреждений по приносящей доход деятельности, открытых в финансовом органе (в органе казначейства) и банковские счета на основании оправдательных документов	КИФ 220101510	КДБ 0205XX660 КДБ 021003660
43	Начисление сумм доходов, требующих уточнения органами казначейства	КДБ 121002180	КДБ 120510660
44	Отражение выясненных сумм доходов	КДБ 120510560	КДБ 121004180
45	Списание средств со счета бюджета, лицевых счетов по приносящей доход деятельности, открытых в финансовом органе (органе казначейства) и банковских счетов на основании оправдательных документов:		
45.1	в уплату сумм налогов и платежей в бюджеты	КРБ 0303XX830, КДБ 0303XX830	КРБ 130405200- КИФ 020101610
45.2	по удержаниям из заработной платы	КРБ 030403830	КРБ 130405211, КРБ 130405212, КИФ 020101610
45.3	на получение наличных средств в кассу	КРБ 021003560, КДБ 021003560, КИФ 021003560, КИФ 020104510	КРБ 130405000, КИФ 130405000, КИФ 020101610, КИФ 320102610, КРБ 021003660, КДБ 021003660, КИФ 021003660
45.4	в счет предварительной оплаты	КРБ 0206XX560- КИФ 020619560	КРБ 130405200 КРБ 130405310, КИФ 130405310, КИФ 020101610
45.5	в оплату по договорам, контрактам за поставленное имущество, выполненные работы, оказанные услуги, на основании оправдательных документов	КРБ 0302XX830	КРБ 130405200 КРБ 130405310, КИФ 130405310, КИФ 020101610
46	Списание предварительной оплаты на расчеты с поставщиками и подрядчиками при принятии к учету материальных ценностей, потреблении услуг	КРБ 0302XX830, КИФ 130219830	КРБ 0206XX660 КИФ 020619660
47.1	Отражение суммы неустойки в случае просрочки исполнения обязательств поставщиком	КДБ 020940560	КДБ 040110174
47.2	Списание суммы неустойки в случае просрочки исполнения обязательств поставщиком в соответствии с законодательством	КДБ 040110174	КДБ 020940660
48	Поступление дебиторской задолженности на лицевые счета получателей бюджетных средств и на банковские счета учреждения	КРБ 130405200 КРБ 130405310, КИФ 130405310 КИФ 020101510	КРБ 0206XX660, КИФ 020619660,
49	Поступление средств в погашение дебиторской задолженности по обязательному социальному страхованию	КИФ 020101510, КРБ 130405213	КРБ 030302730, КРБ 030306730
50	Перечисление дебиторской задолженности прошлых лет по бюджетным средствам в доход бюджета	КДБ 121002000, КИФ 121002000, КДБ 030305830	КИФ 020101610, КРБ 130405000, КИФ 130405000
51	Поступление средств в возмещение причиненного ущерба	КИФ 020104510, КДБ 121002400, КДБ 121002130, КИФ 121002620, КИФ 020101510	КДБ 020901660, КИФ 020901660, КДБ 0209XX660, КИФ 020905660
52	Зачисление в бюджет доходов от реализации нефинансовых и финансовых активов	КДБ 121002400 КИФ 121002600,	КДБ 120509660 КИФ 120509660

№ п/п	Содержание операции	Номер счета	
		по дебету	по кредиту
		КИФ 121004650, КДБ 030305830	
53	Поступление средств от деятельности, приносящей доход:		
53.1	на счет учреждения, в кассу учреждения	КИФ 020101510, КИФ 020134510	КИФ 020104610, КДБ 0205XX660, КИФ 020509660, КДБ 021003660
54	Приобретение денежных документов	КИФ 020135510	КРБ 0302XX730
55	Выдача из кассы под отчет денежных документов	КРБ 0208XX560	КИФ 020135610
56	Отражение суммы НДС в рамках деятельности, приносящей доход:	КРБ 221001560	КРБ 2208XX660 КИФ 220819660, КРБ 2302XX730
56.1	НДС, предъявленный учреждению поставщиком (подрядчиком) за приобретенные НФА, выполненные работы, оказанные услуги	КРБ 221001560	КРБ 2208XX660 КИФ 220819660, КРБ 2302XX730
56.2	НДС, начисленный по полученным предварительным оплатам в счет предстоящей реализации нефинансовых активов (работ, услуг)	КДБ 221001560	КДБ 230304730
57	Списание сумм НДС		
57.1	подлежащих налоговому вычету	КДБ 230304830	КДБ 221001660
57.2	подлежащих списанию на увеличение стоимости НФА (в части стоимости готовой продукции, работ, услуг)	КРБ 210604340	КРБ 221001660
58	Начисление налогоплательщиком сумм налогов, сборов и иных платежей в бюджеты, в том числе:		
58.1	НДФЛ	КРБ 0302XX830	КРБ 030301730
58.2	единого социального налога, сумм обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	КРБ 040120200 КРБ 010601310, КРБ 010602320, КРБ 010604340	КРБ 030302730
58.3	налога на прибыль, НДС, прочих налогов в рамках деятельности, проносящей доход	КДБ 040120120, КДБ 040120130, КДБ 040120172, КДБ 040120180, КРБ 140120290	КДБ 030303730, КДБ 030304730, КДБ 030305730, КРБ 130303730
58.4	прочих налогов, сборов и иных платежей в бюджет	КРБ 040120290, КРБ 010601310, КРБ 010602320, КРБ 010604340	КРБ 030305730
59	Уплата начисленных сумм налогов и платежей в бюджет	КРБ 0303XX830, КДБ 0303XX830, КРБ 130303830	КРБ 130405200- КИФ 020101610
60	Выдача из кассы учреждения сумм подотчет	КРБ 0208XX560	КИФ 020134610
61	Выдача со счета учреждения сумм подотчет	КРБ 0208XX560	КИФ 020101610,
62	Принятие к бюджетному учету произведенных расходов по авансовому отчету подотчетного лица (по видам)	КРБ 0105XX340, КИФ 010601310, КРБ 010604340, КРБ 0302XX830- КРБ 0206XX560 КРБ 040120200	КРБ 0208XX660
63	Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм	КИФ 020134510	КРБ 0208XX660
64	Отнесение сумм неполученной заработной платы, стипендий, пособий, компенсаций на депонентскую задолженность	КРБ 030201830, КРБ 030203830, КРБ 030218830	КРБ 030402730

№ п/п	Содержание операции	Номер счета	
		по дебету	по кредиту
65	Выдача депонентской задолженности из кассы	КРБ 030402830	КИФ 020104610
66	Начисление сумм заработной платы, денежного довольствия	КРБ 040120211 КРБ 040120212	КРБ 030211730 КРБ 030212730
67	Начисление сумм оплаты труда по договорам гражданско-правового характера	КРБ 040120200 КРБ 010604340	КРБ 0302XX730
68	Перечисление начисленных сумм заработной платы, денежного довольствия, стипендий и оплаты труда по договорам гражданско-правового характера	КРБ 0302XX830	КРБ 130405200
69	Внесение денежных средств		
69.1	из кассы на банковские счета учреждений	КИФ 020101510 КРБ 021003560, КДБ 021003560, КИФ 021003560	КИФ 020104610
70	Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения, открытый в финансовом органе (органе казначейства)	КРБ 130405000, КИФ 220101510, КИФ 320102510	КРБ 021003610, КДБ 021003610, КИФ 021003610
71	Произведены удержания из сумм заработной платы, денежного довольствия, стипендий и сумм вознаграждения по договорам гражданско-правового характера	КРБ 0302XX830	КРБ 030301730, КРБ 030403730
72	Произведены перечисления удержанных налогов и других удержаний из заработной платы	КРБ 030301830, КРБ 030403830	КИФ 020101610, КРБ 130405200
73	Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности на основании решения комиссии (по видам обязательств)	КРБ 030200000	КДБ 040120173
74	Перечисление сумм возвратов излишне уплаченных платежей и иных поступлений плательщикам	КДБ 1205XX560	КДБ 121002100
75	Заключение счетов текущего отчетного года:		
75.1	списание в конце года доходов на финансовый результат	КДБ 040110100, КИФ 040110100	гКБК 040130000
75.2	списание на финансовый результат в конце года расходов	гКБК 040130000	КРБ 040120200
75.3	закрытие счетов расчетов с органами казначейства по поступлениям в бюджет	гКБК 140130000	КДБ 121002000, КИФ 121002000
75.4	закрытие счетов расчетов с органами казначейства по платежам из бюджета	КРБ 130405000	гКБК 140103000
75.5	списание средств бюджета, использованных получателем средств	КРБ 130404000	гКБК 140130000
75.6	закрытие счетов по внутриведомственным расчетам в части законченных расчетов между главным распорядителем (распорядителем) и получателем средств бюджета	гКБК 040130000	КРБ 130404000
76	Суммы лимитов бюджетных обязательств, полученных в установленном порядке получателем бюджетных средств, а также суммы изменений, внесенных в течение финансового года (увеличение со знаком «плюс», уменьшение со знаком «минус»):	КРБ 150105000	КРБ 150103000
76.1	на текущий финансовый год;	КРБ 150115000	КРБ 150113000
76.2	на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год);	КРБ 150125000	КРБ 150123000
76.3	на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным);	КРБ 150135000	КРБ 150133000
76.4	на второй год, следующий за очередным	КРБ 150145000	КРБ 15014000
77	Детализация получателем бюджетных средств показателей доведенных ему лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам статей, подстатей КОСГУ, а также суммы изменений, внесенных в течение финансового года (увеличение со знаком «плюс»,	КРБ 150103000	КРБ 150103000

№ п/п	Содержание операции	Номер счета	
		по дебету	по кредиту
	уменьшение со знаком «минус»):		
77.1	на текущий финансовый год;	КРБ 150113000	КРБ 150113000
77.2	на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год);	КРБ 150123000	КРБ 150123000
77.3	на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным);	КРБ 150133000	КРБ 150133000
77.4	на второй год, следующий за очередным	КРБ 150143000	КРБ 150143000
77.5	Поступили средства во временное распоряжение	КРБ 320111510	КРБ 330401730
77.6	Возвращены владельцу средства, поступившие во временное распоряжение	КРБ 330401830	КРБ 320111610
77.7	Перечислены денежные средства в доход бюджета	КДБ 330401830	КДБ 320111610
77.8	Начислен доход от поступления в бюджет средств, полученных в качестве обеспечения заявки	КДБ 120940560	КДБ 140110140
77.9	Отражены расчеты с администратором доходов бюджета	КДБ 130404140	КДБ 120940660
78	Начисление и списание неустоек по контрактам		
78.1	Начисление неустойки	КДБ 120900000	КДБ 140110174
78.2	Списание неустойки	КДБ 140110174	КДБ 120900000

Главный бухгалтер А.В.Николаева

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДУЕМЫХ РЕГИСТРОВ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА

№ п/п	Код формы документа	Наименование регистра	Периодичность формирования
1	Т-13	Табель учета рабочего времени	ежемесячно
2	0504101	Акт о приеме-передаче нефинансовых активов	по мере необходимости формирования регистра
3	0504104	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме автотранспортных)	по мере необходимости формирования регистра
4	0504102	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	по мере необходимости формирования регистра
5	0310001	Приходный кассовый ордер	по мере необходимости формирования регистра
6	0310002	Расходный кассовый ордер	по мере необходимости формирования регистра
7	0310003	Журнал регистрации ПКО и РКО	по мере необходимости формирования регистра
8	0504204	Требование-накладная	по мере необходимости формирования регистра
9	0504143	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря	по мере необходимости формирования регистра
10	0504210	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	по мере необходимости формирования регистра
11	0504230	Акт о списании материальных запасов	по мере необходимости формирования регистра
12	0504425	Записка расчет об исчислении среднего заработка	по мере необходимости формирования регистра
13	0504514	Кассовая книга	по мере необходимости формирования регистра
14	0504833	Справка	по мере необходимости формирования регистра
15	0504031	Инвентарная карточка учета основных средств	ежегодно
16	0504032	Инвентарная карточка группового учета основных средств	ежегодно
17	0504033	Опись инвентарных карточек по учету основных средств	ежегодно
18	0504034	Инвентарный список нефинансовых активов	ежегодно
19	0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам	по мере необходимости формирования регистра
20	0504036	Оборотная ведомость	по мере необходимости формирования регистра
21	0504041	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей	распечатывается по требованию
22	0504042	Книга учета материальных ценностей	по мере совершения операций
23	0504043	Карточка учета материальных ценностей	ежегодно
24	0504049	Авансовый отчет	по мере необходимости формирования регистра
25	0504051	Карточка учета средств и расчетов	ежегодно
26	0504064	Журнал регистрации бюджетных обязательств	ежегодно
27	0504072	Главная книга	ежегодно
28	0504082	Инвентаризационная опись остатков на	при инвентаризации

№ п/п	Код формы документа	Наименование регистра	Периодичность формирования
		счетах учета денежных средств	
29	0504086	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	при инвентаризации
30	0504087	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	при инвентаризации
31	0504088	Инвентаризационная опись наличных денежных средств	при инвентаризации
32	0504089	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	при инвентаризации
33	0504091	Инвентаризационная опись расчетов по доходам	при инвентаризации
34	0504092	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	при инвентаризации
35	0504071	Журнал операций по счету КАССА	ежемесячно
36	0504071	Журнал операций с безналичными денежными средствами	ежемесячно
37	0504071	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами	ежемесячно
38	0504071	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	ежемесячно
39	0504071	Журнал операций с дебиторами по доходам	ежемесячно
40	0504071	Журнал операций расчетов по оплате труда	ежемесячно
41	0504071	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	ежемесячно
42	0504071	Журнал операций по прочим операциям	ежемесячно
43	0306001	Акт о приеме-передаче объекта основных средств ОС-1	по мере совершения операций
44	0306006	Акт о приеме оборудования ОС-14	по мере совершения операций

Главный бухгалтер А.В.Николаева