

Перечень неунифицированных форм первичных документов

Реестр закупок

Расчетный листок

Акт о списании задолженности с забалансового учета

Меню-требование на выдачу продуктов питания

Ведомость по расчетам с родителями за содержание детей в детском учреждении

Табель учета использования рабочего времени

Путевой лист автобуса необщего пользования (ф. 0345007)

Путевой лист легкового автомобиля (ф. 0345001)

Реестр путевых листов

Табель учета посещаемости детей

Табель учета стоимости питания

Ведомость расчета компенсации платы за присмотр и уход за детьми

Табель учета стоимости питания работников

Акт об уничтожении печати

Акт приема-передачи документов бухгалтерского учета

Сводная ведомость расхода продуктов питания по меню-требованию

Акт расхода семян и посадочного материала

РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА _____ 20____

Фамилия Имя Отчество

Организация:

Подразделение:

К выплате:

Должность:

Оклад
(тариф):

Вид	Период	Рабочие		Оплачено	Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы					
Начислено:						Удержано:		
						Выплачено:		

Долг предприятия на начало

Долг предприятия на конец

Общий облагаемый доход:

Вычетов на детей:

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель
учреждения _____

(подпись) (расшифровка подписи)

"__" "_____" 20__ г.

Акт N _____
о списании задолженности с забалансового учета

от "__" "_____" 20__ г.

Учреждение _____

Структурное подразделение _____

Материально ответственное лицо _____

Комиссия в составе _____

(должность, фамилия, И., О.)

назначенная приказом (распоряжением) от "__" "_____" 20__ г. № _____,
произвела проверку состояния дебиторско-кредиторской задолженности (забаланс) по состоянию на "__" "_____" 20__ г. и постановила списать с забалансового учета задолженность с истекшим сроком исковой давности:

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма, руб.	Бухгалтерская запись
			Номер забалансового счета
1	2	5	6

Всего по настоящему акту списано на общую сумму _____
(прописью)

Заключение комиссии _____

Председатель комиссии: _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Утверждаю

Руководитель
учреждения

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Меню-требование на выдачу продуктов питания № _____

на "__" _____ 20__ г.

Учреждение _____

Структурное подразделение _____

Материально-ответственное лицо _____

Количество довольствующихся _____

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

КОДЫ

ПУТЕВОЙ ЛИСТ
автобуса необщего пользования № _____

срок действия: с _____ по _____

Организация _____
наименование, адрес, номер телефона

Вид перевозки, вид сообщения: _____

Марка, модель автобуса _____

Государственный номерной знак _____

Водитель _____
фамилия, имя, отчество

Удостоверение № _____ Класс _____

Лицензионная карточка _____
стандартная, ограниченная

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Форма по ОКУД	0345007
по ОКПО	
Режим работы	
Колонна	
Бригада	
тип, марка	
Гаражный номер	
Табельный номер	

ТАЛОН ЗАКАЗЧИКА
к путевому листу № _____

от « _____ » _____ г

Организация _____
наименование

адрес, номер телефона _____

Автобус _____

тип, марка _____

Государственный номерной знак _____

Заказчик _____
наименование

адрес, номер телефона _____

фамилия, и., о. ответственного лица _____

операция	время по графику, ч, мин	нулевой пробег, км	показания одометра	время фактическое, число, месяц, ч, мин
1	2	3	4	5
Выезд из гаража				
возвращение в гараж				
Передача водителю				
подпись диспетчера				

в чье распоряжение (наименование и адрес заказчика)	время, ч, мин		количество	
	прибытия	убытия	часов	ездок
13	14	15	16	17

горючее		выдано, л	остаток при		сдано, л	коэффициент изменения нормы
марка	код марки		выезде, л	возврате, л		
6	7	8	9	10	11	12

Особые отметки _____

Предрейсовый (предсменный) контроль технического состояния ТС пройден, выпуск на линию разрешен _____
 Ответственный за техническое состояние и эксплуатацию ТС _____

Автобус принял. Водитель _____
подпись _____ расшифровка подписи

При возвращении автобуса _____
подпись _____ расшифровка подписи
 исправен _____
 не-исправен _____

Сдал водитель _____
подпись _____ расшифровка подписи

Принял контролер ТС _____
подпись _____ расшифровка подписи

Прошел предрейсовый медосмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен

Прошел послерейсовый медосмотр

Л
И
Н
И
Я

О
Т
Р
Е

З
А

Заказчик _____
должность _____ подпись

М.П. _____
или _____ засшифровка подписи
штамп

Расчет стоимости	Время оплачиваемое, ч, мин	Пробег, всего, км	Всего к оплате, руб. коп.
21	22	23	24
Выполнено			
Тариф, руб. коп.			
К оплате, руб. коп.			

Таксировщик _____
подпись _____ засшифровка подписи

ПУТЕВОЙ ЛИСТ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ

N _____

срок действия: с _____

по _____

серия _____

форма по ОКУД

Коды
0345001

Организация
(индивидуальный
предприниматель
в)

по ОКТО

наименование, адрес, номер телефона

Марка, модель

Государственный номерной знак

Водитель

фамилия, имя, отчество

Гаражный номер
Табельный номер

Удостоверение N _____

Сведения о перевозке

Класс _____

Сведения о медосмотре

Прошел предрейсовый медосмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен

Врач _____

серия, номер, дата и срок выдачи лицензии

подпись _____

расшифровка подписи _____

Прошел послерейсовый медосмотр

Врач _____

серия, номер, дата и срок выдачи лицензии

подпись _____

расшифровка подписи _____

Задание водителю

Состояние транспортного средства
Контроль технического состояния ТС:

Ответственный за техническое
состояние и эксплуатацию ТС

организация

подпись _____

расшифровка подписи _____

задание водителя

Показания одометра при выезде с парковки, км

Диспетчер-нарядчик

подпись _____

расшифровка подписи _____

Автомобиль в технически исправном состоянии
принят

Водитель

подпись _____

расшифровка подписи _____

Дата и время выезда на линию (выезда с
парковки), ч, мин

Горючее

Движение горючего

Диспетчер-нарядчик

подпись _____

расшифровка подписи _____

Дата и время возвращения на парковку,
ч, мин

Выдано:
по заправочному
листу N _____

Количество, л

Диспетчер-нарядчик

подпись _____

расшифровка подписи _____

Дата и время передачи автомобиля последующему
водителю

Расход: по норме

фактический

Водитель

подпись _____

расшифровка подписи _____

Экономия

Остаток, оставлен, простоя в пути, заезда в парк и прочие
отметки

Автомобиль принят. Показание одо-
метра при возвращении на парковку, км

Диспетчер-нарядчик

подпись _____

расшифровка подписи _____

Диспетчер-нарядчик

подпись _____

расшифровка подписи _____

Автомобиль сдал
водитель

подпись _____

расшифровка подписи _____

Показания одометра при приеме-сдаче
автомобиля последующему водителю

подпись _____

расшифровка подписи _____

Реестр путевых листов

за _____ 20__ г.

Учреждение _____

Дата
по ОКПО
КПП

КОДЫ

Водитель _____

Автомобиль _____
(марка, гос. знак)

Дата, чч	Пробег, км	Дата, чч	Пробег, км	Дата, чч	Пробег, км
Итого					

Расчет _____

Реестр составил: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

**ВЕДОМОСТЬ РАСЧЕТА КОМПЕНСАЦИИ ПЛАТЫ
ЗА ПРИСМОТР И УХОД ЗА ДЕТЬМИ**

за _____ 20__ г.

КОДЫ

Учреждение:

Подведомственное учреждение:

по ОКПО

Группа:

Способ расчета:

Единица измерения: руб.

по ОКЕИ

383

№ п/п	Фамилия, имя, отчество ребенка	Фамилия, имя, отчество плательщика, счет плательщика	Договор	Оплачено дней	Сумма	Компенсация	
						Процент	Сумма компенсации
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Итого:							x

Руководитель учреждения

(подпись)

(расшифровка подписи)

(дата)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

**АКТ
об уничтожении печати**

_____ (место составления)

« ___ » _____ г.

В связи с непригодностью к дальнейшему использованию

_____ (наименование штампа, печати, факсимиле)

_____ (наименование учреждения)

уничтожило указанные _____ путем измельчения их на мелкие фракции с последующей утилизацией.
(печати, штампы, факсимиле)

Основание: приказ _____ от « ___ » _____ г. № _____.

Оттиски уничтожаемых _____ :
(печатей, штампов, факсимиле)



Возможность дальнейшего использования _____ или их восстановления исключена.

(печатей, штампов, факсимиле)

Комиссия в составе:

Председатель комиссии:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Настоящий акт составлен в _____ экземплярах:

УТВЕРЖДАЮ:

(должность)

(подпись)

(расшифровка)

«__» _____ 20__ г.

МП

АКТ

ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ДОКУМЕНТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

(дата составления акта)

(учреждение)

Руководитель, принимающий документы _____
(ФИО)

Руководитель, сдающий документы _____
(ФИО)

Основание: _____
(приказ, распоряжение, договор)

Перечень передаваемой документации:

(наименование регистра, период)

Заключение комиссии

Сдал

Принял

(должность) (подпись) (расшифровка)

«__» _____ 20__ г.

(должность) (подпись) (расшифровка)

«__» _____ 20__ г.

Председатель комиссии _____
(должность) (подпись) (расшифровка)

Члены комиссии _____
(должность) (подпись) (расшифровка)

(должность) (подпись) (расшифровка)

(должность) (подпись) (расшифровка)

(должность) (подпись) (расшифровка)

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов

1. Перечень лиц, имеющих право первой и второй подписей первичных документов:

Первая подпись:
Директор учреждения,
Директор МУ «ЦОУСО».

Вторая подпись:
Главный бухгалтер МУ «ЦОУСО».

ОБРАЗЕЦ ФАКСИМИЛЬНОЙ ПОДПИСИ

Фамилия, имя, отчество	Должность	Образец собственноручной подписи	Образец отиска факсимиле
Горыня Лариса Валериевна	главный бухгалтер		

Не допускается применение штампа факсимильной печати:

- при подписании первичных учетных документов;
- на платежных и иных документах, содержащих финансовые сведения: платежных накладных, счетах-фактурах, налоговых декларациях;
- на любых доверенностях, в том числе от имени юридического лица;
- на трудовых книжках, договорах, приказах и других нормативных актах правового характера;
- в кассовой книге фондовой и на приходных и расходных ордерах фондовых.

2. Первичные документы составляют, подписывают и передают в бухгалтерию лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни.

3. Сотрудники бухгалтерии по участку проверяют первичные документы на соответствие, подписывают при соответствии и принимают их к бухгалтерскому учету.

Номера журналов операций

Номер журнала	Наименование журнала
1	Журнал операций «Касса» (ф.0504071)
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071)
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071)
4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071)
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071)
6	Журнал операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071)
7	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071)
8	Журнал по прочим операциям (ф. 0504071)
8-ош	Журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет) (ф. 0504071)
8-мо	Журнал операций межотчетного периода (ф. 0504071)
9	Журнал по санкционированию
98	Журнал операций по забалансовому счету

Перечень основных первичных документов, прилагаемых к журналам операций

Журнал операций	Документы
Журнал операций ___ по счету «Касса» (ф. 0504071)	<p>Вторые листы кассовой книги (ф. 0504514) – отчет кассира</p> <p>Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)</p> <p>Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)</p> <p>Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093)</p>
Журнал операций ___ с безналичными денежными средствами (ф. 0504071)	<p>Выписки из лицевого счета в органе Федерального казначейства, расчетного счета в банке с приложением:</p> <ul style="list-style-type: none"> • платежных документов; • мемориальных ордеров банка; • других казначейских и банковских документов. <p>Бухгалтерские справки (ф. 0504833)</p> <p>Заявка на кассовый расход (ф. 0531801)</p> <p>Платежное поручение (ф. 0401060)</p> <p>Извещения (ф. 0504805)</p>
Журнал операций ___ расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071)	<p>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с подтверждающими документами:</p> <ul style="list-style-type: none"> • кассовые и товарные чеки; • квитанции электронных банкоматов и терминалов (слипы); • проездные билеты; • счета и квитанции за проживание.

	<p>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)</p> <p>Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513)</p> <p>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)</p> <p>Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516)</p> <p>Решение о компенсации для лиц в районах Крайнего Севера (ф. 0504517)</p> <p>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)</p> <p>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)</p> <p>Извещения (ф. 0504805)</p>
<p>Журнал операций _____ расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071)</p>	<p>Договоры, контракты и сопроводительные документы поставщиков:</p> <ul style="list-style-type: none"> • счета-фактуры; • акты выполненных работ (оказанных услуг); • акты приема-передачи имущества; • товарные и товарно-транспортные накладные. <p>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)</p> <p>Реестр расходов на уплату государственной пошлины</p> <p>Извещение (ф. 0504805)</p>
<p>Журнал операций _____ расчетов с дебиторами по</p>	<p>Акт оказанных услуг</p> <p>Договоры, соглашения</p>

<p>доходам (ф. 0504071)</p>	<p>Ведомость группового начисления доходов (ф. 0504431)</p> <p>Ведомость начисления доходов бюджета (ф. 0510837)</p> <p>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)</p> <p>Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838)</p> <p>Табели учета посещаемости детей (ф. 0504608)</p> <p>Отчет о выполнении мунзадания (ф. 0506501)</p> <p>Бухгалтерские справки (ф. 0504833)</p> <p>Извещение (ф. 0504805)</p>
<p>Журнал операций _____ расчетов по оплате труда (ф. 0504071)</p>	<p>Свод расчетно-платежных ведомостей или расчетных ведомостей вместе с:</p> <ul style="list-style-type: none"> • табелями учета использования рабочего времени (ф. 0504421); • копиями приказов, выписками из приказов о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках сотрудников. <p>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)</p> <p>Приказ о начислении пенсий и пособий</p> <p>Карточка-справка сотрудника (ф. 0504417)</p> <p>Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)</p> <p>Бухгалтерские справки (ф. 0504833)</p>
<p>Журнал операций _____ по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071)</p>	<p>Акты о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448)</p> <p>Накладная на внутреннее перемещение (ф. 0510450)</p> <p>Акты о приеме-сдаче отремонтированных,</p>

реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)

Акты о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)

Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)

Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)

Решение о прекращении признания активами объектов НФА (ф. 0510440)

Решение о признании объектов НФА (ф. 0510441)

Решение об оценке стоимости отчуждаемого имущества (ф. 0510442)

Ведомость выдачи на нужды учреждения (ф. 0504210)

Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)

Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)

Накладная на внутреннее перемещение объектов НФА (ф. 0510450)

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

Извещения (ф. 0504805)

Требования-накладные (ф. 0510451)

Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)

Путевой лист легкового автомобиля

Бухгалтерские справки (ф. 0504833)

Карточка капитальных вложений (ф.

	0509211) Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214)
Журнал по прочим операциям _____ (ф. 0504071)	Отчет кассира по фондовой кассе с приложенными к нему приходными (КО-1) и расходными (КО-2) ордерами Исполнительный лист Решение суда Извещение (ф. 0504805) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Расчет плановой и фактической себестоимости готовой продукции Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)
Журнал по прочим операциям _____ (исправлению ошибок прошлых лет) (ф. 0504071)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Журнал операций _____ межотчетного периода (ф. 0504071)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Журнал операций _____ по забалансовому счету (ф. 0509213)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акты о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Накладная на внутреннее перемещение (ф. 0510450) Решение о прекращении признания активами объектов НФА (ф. 0510440) Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051) Накладная на внутреннее перемещение объектов НФА (ф. 0510450)
	Извещение (ф. 0504805)

Перечень должностей сотрудников, ответственных за хранение и
выдачу бланков строгой отчетности

№ п/п	Должность	Вид бланков строгой отчетности
1	Руководитель	Бланки аттестатов, приложения к аттестатам, свидетельства
		Бланки квитанций ф. 0504510

Приложение № 5
к Единой учетной политике для
целей бухгалтерского учета
в учреждениях бюджетного типа

Рабочий план счетов

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификационный	вида фин. обеспечения	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
РАЗДЕЛ 1. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ										
Основные средства	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0
Увеличение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	1	2	3	1	0
Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	1	2	4	1	0
Увеличение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	2	2	3	1	0
Уменьшение стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	2	2	4	1	0
Увеличение стоимости машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	2	4	3	1	0
Уменьшение стоимости машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	2	4	4	1	0
Увеличение стоимости транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	2	5	3	1	0
Уменьшение стоимости транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	2	5	4	1	0
Увеличение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	2	6	3	1	0
Уменьшение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	2	6	4	1	0

Увеличение стоимости прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	2	8	3	1	0
Уменьшение стоимости прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	2	8	4	1	0
Увеличение стоимости машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	3	4	3	1	0
Уменьшение стоимости машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	3	4	4	1	0
Увеличение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	3	6	3	1	0
Уменьшение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	3	6	4	1	0
Увеличение стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	3	8	3	1	0
Уменьшение стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	3	8	4	1	0
Непроизведенные активы	0	0	1	0	3	0	0	0	0	0
Увеличение стоимости земли – недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	3	1	1	3	3	0
Уменьшение стоимости земли – недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	3	1	1	4	3	0
Амортизация	0	0	1	0	4	0	0	0	0	0
Уменьшение за счет амортизации нежилых помещений (зданий и сооружений) – недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	1	2	4	1	1
Уменьшение за счет амортизации нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	2	4	1	1
Уменьшение за счет амортизации машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	4	4	1	1
Уменьшение за счет амортизации транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	5	4	1	1
Уменьшение за счет амортизации инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	6	4	1	1
Уменьшение за счет амортизации прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	8	4	1	1
Уменьшение за счет амортизации машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	4	4	1	1
Уменьшение за счет амортизации инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	6	4	1	1
Уменьшение за счет амортизации прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	8	4	1	1
Материальные запасы	0	0	1	0	5	0	0	0	0	0

Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов – особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	2	1	3	4	0
Уменьшение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов – особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	2	1	4	4	0
Увеличение стоимости продуктов питания – особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	2	2	3	4	0
Уменьшение стоимости продуктов питания – особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	2	2	4	4	0
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов – особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	2	3	3	4	0
Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов – особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	2	3	4	4	0
Увеличение стоимости строительных материалов – особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	2	4	3	4	0
Уменьшение стоимости строительных материалов – особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	2	4	4	4	0
Увеличение стоимости мягкого инвентаря – особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	2	5	3	4	0
Уменьшение стоимости мягкого инвентаря – особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	2	5	4	4	0
Увеличение стоимости прочих материальных запасов – особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	2	6	3	4	0
Уменьшение стоимости прочих материальных запасов – особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	2	6	4	4	0
Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	3	1	3	4	0
Уменьшение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	3	1	4	4	0
Увеличение стоимости продуктов питания – иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	3	2	3	4	0
Уменьшение стоимости продуктов питания – иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	3	2	4	4	0
Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	3	3	3	4	0
Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	3	3	4	4	0
Увеличение стоимости строительных материалов – иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	3	4	3	4	0
Уменьшение стоимости строительных материалов – иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	3	4	4	4	0

имущества учреждения										
Увеличение стоимости мягкого инвентаря – иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	3	5	3	4	0
Уменьшение стоимости мягкого инвентаря – иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	3	5	4	4	0
Увеличение стоимости прочих материальных запасов – иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	3	6	3	4	0
Уменьшение стоимости прочих материальных запасов – иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	5	3	6	4	4	0
Вложения в нефинансовые активы	0	0	1	0	6	0	0	0	0	0
Увеличение вложений в основные средства - особо ценное движимое имущество	0	0	1	0	6	2	1	3	1	0
Уменьшение вложений в основные средства - особо ценное движимое имущество	0	0	1	0	6	2	1	4	1	0
Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество	0	0	1	0	6	3	1	3	1	0
Уменьшение вложений в основные средства - иное движимое имущество	0	0	1	0	6	3	1	4	1	0
Увеличение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество	0	0	1	0	6	3	4	3	4	0
Уменьшение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество	0	0	1	0	6	3	4	4	4	0
Увеличение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество. Покупка	0	0	1	0	6	3	П	3	4	0
Уменьшение вложений в материальные запасы - иное движимое имущество. Покупка	0	0	1	0	6	3	П	4	4	0
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	0	0	1	0	9	0	0	0	0	0
Себестоимость готовой продукции, работ, услуг	0	0	1	0	9	6	1	2	0	0
Права пользования активами	0	0	1	1	1	0	0	0	0	0
Права пользования программным обеспечением и базами данных	0	0	1	1	1	6	І	0	0	0
Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования	0	0	1	1	1	6	І	3	5	2
Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования	0	0	1	1	1	6	І	3	5	3
Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования	0	0	1	1	1	6	І	4	5	2
Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования	0	0	1	1	1	6	І	4	5	3

использования										
РАЗДЕЛ 2. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ										
Денежные средства учреждения	0	0	2	0	1	0	0	0	0	0
Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства	0	0	2	0	1	1	1	5	1	0
Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства	0	0	2	0	1	1	1	6	1	0
Расчеты по доходам	0	0	2	0	5	0	0	0	0	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по доходам от операционной аренды	0	0	2	0	5	2	1	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по доходам от операционной аренды	0	0	2	0	5	2	1	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)	0	0	2	0	5	3	1	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)	0	0	2	0	5	3	1	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	0	0	2	0	5	5	2	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	0	0	2	0	5	5	2	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	0	0	2	0	5	5	5	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	0	0	2	0	5	5	5	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по доходам от операций с материальными запасами	0	0	2	0	5	7	4	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по доходам от операций с материальными запасами	0	0	2	0	5	7	4	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по иным доходам	0	0	2	0	5	8	9	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по иным доходам	0	0	2	0	5	8	9	6	6	0
Расчеты по выданным авансам	0	0	2	0	6	0	0	0	0	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по заработной плате	0	0	2	0	6	1	1	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по заработной плате	0	0	2	0	6	1	1	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по авансам по	0	0	2	0	6	1	3	5	6	0

начислениям на выплаты по оплате труда										
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда	0	0	2	0	6	1	3	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по авансам по услугам связи	0	0	2	0	6	2	1	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по авансам по услугам связи	0	0	2	0	6	2	1	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по авансам по коммунальным услугам	0	0	2	0	6	2	3	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по авансам по коммунальным услугам	0	0	2	0	6	2	3	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	0	0	2	0	6	2	5	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	0	0	2	0	6	2	5	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам	0	0	2	0	6	2	6	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам	0	0	2	0	6	2	6	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по авансам по страхованию	0	0	2	0	6	2	7	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по авансам по страхованию	0	0	2	0	6	2	7	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений	0	0	2	0	6	2	8	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений	0	0	2	0	6	2	8	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по авансам по приобретению основных средств	0	0	2	0	6	3	1	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по авансам по приобретению основных средств	0	0	2	0	6	3	1	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по авансам по приобретению материальных запасов	0	0	2	0	6	3	4	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по авансам по приобретению материальных запасов	0	0	2	0	6	3	4	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	0	0	2	0	6	6	2	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	0	0	2	0	6	6	2	6	6	0

Увеличение прочей дебиторской задолженности по авансам по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме	0	0	2	0	6	6	6	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по авансам по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме	0	0	2	0	6	6	6	6	6	0
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	2	0	8	0	0	0	0	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности подотчетных лиц по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	0	0	2	0	8	1	2	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности подотчетных лиц по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	0	0	2	0	8	1	2	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате услуг связи	0	0	2	0	8	2	1	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате услуг связи	0	0	2	0	8	2	1	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате работ, услуг по содержанию имущества	0	0	2	0	8	2	5	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате работ, услуг по содержанию имущества	0	0	2	0	8	2	5	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате прочих работ, услуг	0	0	2	0	8	2	6	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате прочих работ, услуг	0	0	2	0	8	2	6	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате страхования	0	0	2	0	8	2	7	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате страхования	0	0	2	0	8	2	7	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению основных средств	0	0	2	0	8	3	1	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению основных средств	0	0	2	0	8	3	1	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов	0	0	2	0	8	3	4	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов	0	0	2	0	8	3	4	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате пошлин и сборов	0	0	2	0	8	9	1	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате пошлин и сборов	0	0	2	0	8	9	1	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам	0	0	2	0	8	9	6	5	6	0

Уменьшение прочей дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам	0	0	2	0	8	9	6	6	6	0
Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам	0	0	2	0	9	0	0	0	0	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по доходам от компенсации затрат	0	0	2	0	9	3	4	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по доходам от компенсации затрат	0	0	2	0	9	3	4	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	0	0	2	0	9	3	6	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	0	0	2	0	9	3	6	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	0	0	2	0	9	4	1	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	0	0	2	0	9	4	1	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по ущербу основным средствам	0	0	2	0	9	7	1	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по ущербу основным средствам	0	0	2	0	9	7	1	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по ущербу материальных запасов	0	0	2	0	9	7	4	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по ущербу материальных запасов	0	0	2	0	9	7	4	6	6	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам по иным доходам	0	0	2	0	9	8	9	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам по иным доходам	0	0	2	0	9	8	9	6	6	0
Прочие расчеты с дебиторами	0	0	2	1	0	0	0	0	0	0
Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с учредителем	0	0	2	1	0	0	6	5	6	0
Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с учредителем	0	0	2	1	0	0	6	6	6	0
РАЗДЕЛ 3. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Расчеты по принятым обязательствам	0	0	3	0	2	0	0	0	0	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по заработной плате	0	0	3	0	2	1	1	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по заработной плате	0	0	3	0	2	1	1	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда	0	0	3	0	2	1	3	7	3	0

Уменьшение прочей кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда	0	0	3	0	2	1	3	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по услугам связи	0	0	3	0	2	2	1	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по услугам связи	0	0	3	0	2	2	1	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по транспортным услугам	0	0	3	0	2	2	2	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по транспортным услугам	0	0	3	0	2	2	2	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по коммунальным услугам	0	0	3	0	2	2	3	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по коммунальным услугам	0	0	3	0	2	2	3	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом	0	0	3	0	2	2	4	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом	0	0	3	0	2	2	4	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества	0	0	3	0	2	2	5	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества	0	0	3	0	2	2	5	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по прочим работам, услугам	0	0	3	0	2	2	6	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по прочим работам, услугам	0	0	3	0	2	2	6	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по страхованию	0	0	3	0	2	2	7	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по страхованию	0	0	3	0	2	2	7	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по услугам, работам для целей капитальных вложений	0	0	3	0	2	2	8	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по услугам, работам для целей капитальных вложений	0	0	3	0	2	2	8	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по приобретению основных средств	0	0	3	0	2	3	1	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по приобретению основных средств	0	0	3	0	2	3	1	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов	0	0	3	0	2	3	4	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов	0	0	3	0	2	3	4	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по пособиям по	0	0	3	0	2	6	2	7	3	0

социальной помощи населению в денежной форме										
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	0	0	3	0	2	6	2	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	0	0	3	0	2	6	6	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	0	0	3	0	2	6	6	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)	0	0	3	0	2	9	3	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)	0	0	3	0	2	9	3	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по другим экономическим санкциям	0	0	3	0	2	9	5	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по другим экономическим санкциям	0	0	3	0	2	9	5	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера физическим лицам	0	0	3	0	2	9	6	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера физическим лицам	0	0	3	0	2	9	6	8	3	0
Расчеты по платежам в бюджеты	0	0	3	0	3	0	0	0	0	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц	0	0	3	0	3	0	1	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц	0	0	3	0	3	0	1	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0	0	3	0	3	0	2	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0	0	3	0	3	0	2	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций	0	0	3	0	3	0	3	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций	0	0	3	0	3	0	3	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость	0	0	3	0	3	0	4	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость	0	0	3	0	3	0	4	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по прочим платежам в	0	0	3	0	3	0	5	7	3	0

бюджет										
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет	0	0	3	0	3	0	5	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0	0	3	0	3	0	6	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0	0	3	0	3	0	6	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	0	0	3	0	3	0	7	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	0	0	3	0	3	0	7	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	0	0	3	0	3	1	0	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	0	0	3	0	3	1	0	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций	0	0	3	0	3	1	2	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций	0	0	3	0	3	1	2	8	3	0
Прочие расчеты с кредиторами	0	0	3	0	4	0	0	0	0	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение	0	0	3	0	4	0	1	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение	0	0	3	0	4	0	1	8	3	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда	0	0	3	0	4	0	3	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда	0	0	3	0	4	0	3	8	3	0
Внутриведомственные расчеты	0	0	3	0	4	0	4	0	0	0
Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами	0	0	3	0	4	0	6	7	3	0
Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами	0	0	3	0	4	0	6	8	3	0
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям ¹	0	0	3	0	4	6	6	0	0	0

Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям ¹	0	0	3	0	4	7	6	0	0	0
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году ¹	0	0	3	0	4	8	6	0	0	0
Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году ¹	0	0	3	0	4	9	6	0	0	0
РАЗДЕЛ 4. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ										
Финансовый результат экономического субъекта	0	0	4	0	1	0	0	0	0	0
Доходы текущего финансового года ¹	0	0	4	0	1	1	0	0	0	0
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям ¹	0	0	4	0	1	1	6	0	0	0
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям ¹	0	0	4	0	1	1	7	0	0	0
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году ¹	0	0	4	0	1	1	8	0	0	0
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году ¹	0	0	4	0	1	1	9	0	0	0
Расходы текущего финансового года ¹	0	0	4	0	1	2	0	0	0	0
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям ¹	0	0	4	0	1	2	6	0	0	0
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям ¹	0	0	4	0	1	2	7	0	0	0
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году ¹	0	0	4	0	1	2	8	0	0	0
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году ¹	0	0	4	0	1	2	9	0	0	0
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	0	0	4	0	1	3	0	0	0	0
Доходы будущих периодов ¹	0	0	4	0	1	4	0	0	0	0
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году ¹	0	0	4	0	1	4	1	0	0	0
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы ¹	0	0	4	0	1	4	9	0	0	0
Расходы будущих периодов ¹	0	0	4	0	1	5	0	0	0	0
Резервы предстоящих расходов ¹	0	0	4	0	1	6	0	0	0	0
РАЗДЕЛ 5. САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ										
Обязательства	0	0	5	0	2	0	0	0	0	0
Обязательства на текущий финансовый год	0	0	5	0	2	1	0	0	0	0
Обязательства на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)	0	0	5	0	2	2	0	0	0	0
Обязательства на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)	0	0	5	0	2	3	0	0	0	0
Обязательства на второй год, следующий за очередным	0	0	5	0	2	4	0	0	0	0

Обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	0	5	0	2	9	0	0	0	0
Принятые обязательства ¹	0	0	5	0	2	0	1	0	0	0
Принятые денежные обязательства ¹	0	0	5	0	2	0	2	0	0	0
Принимаемые обязательства ¹	0	0	5	0	2	0	7	0	0	0
Отложенные обязательства ¹	0	0	5	0	2	0	9	0	0	0
Сметные (плановые, прогнозные) назначения ¹	0	0	5	0	4	0	0	0	0	0
Право на принятие обязательств ¹	0	0	5	0	6	0	0	0	0	0
Утвержденный объем финансового обеспечения ¹	0	0	5	0	7	0	0	0	0	0
Получено финансового обеспечения ¹	0	0	5	0	8	0	0	0	0	0

Забалансовые счета

Наименование счета	Номер счета
Иное движимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования	01.31
Иное движимое имущество в пользовании по договорам аренды	01.32
ОС, не признанные активом	02.3
Основные средства – иное движимое имущество на хранении	02.31
МЗ, не признанные активом	02.4
Бланки строгой отчетности (в усл. ед.)	03.1
Сомнительная задолженность	04
(Усл.ед.) Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	07.1
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	09
Поступления денежных средств	17.01
Выбытия денежных средств	18.01
Списанная задолженность не востребованная кредиторами	20
Основные средства в эксплуатации	21
Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество	21.24
Транспортные средства - особо ценное движимое имущество	21.25
Инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество	21.26

Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество	21.28
Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество	21.32
Машины и оборудование – иное движимое имущество	21.34
Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество	21.36
Прочие основные средства – иное движимое имущество	21.38
Имущество, переданное в безвозмездное пользование	26
ОС – особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование	26.21
ОС – иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование	26.31

¹ Аналитические счета по данной группе формируются по соответствующим аналитическим кодам вида поступлений, выбытий, увеличений, уменьшений объекта учета (кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) - по статьям (подстатьям) КОСГУ в зависимости от их экономического содержания). Аналитические счета по счетам [раздела 5](#) "Санкционирование расходов" формируются в структуре аналитических кодов вида поступлений, выбытий объекта учета (КОСГУ, с учетом дополнительной детализации статей КОСГУ, при наличии), предусмотренных при формировании плановых (прогнозных) показателей бюджетной сметы или плана финансово-хозяйственной деятельности.

По счетам расчетов по дебиторской (кредиторской) задолженности (020500000, 020600000, 020800000, 020900000, 030200000, 030300000, 030403000, 030406000), обороты по которым содержат в 24 - 26 разрядах номера счета под статьи КОСГУ 560 "Увеличение прочей дебиторской задолженности", 730 "Увеличение прочей кредиторской задолженности", остатки формируются на начало очередного финансового года с отражением в 24 и 25 разрядах номера счета нулей, в 26 разряде номера счета третьего разряда соответствующих подстатей КОСГУ, отражающего классификацию институциональных единиц.

Положение о внутреннем финансовом контроле

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с законодательством России (включая внутриведомственные нормативно-правовые акты) и Уставом учреждения. Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля учреждения.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

- создание системы соблюдения законодательства России в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета;
- повышение результативности использования субсидий, средств, полученных от платной деятельности.

1.3. Внутренний контроль в учреждении осуществляют:

- созданная приказом руководителя комиссия;
- руководители всех уровней, сотрудники учреждения;
- сторонние организации или внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

1.4. Целями внутреннего финансового контроля учреждения являются:

- подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения и соблюдения порядка ведения учета методологии и стандартам бухгалтерского учета, установленным Минфином России;
- соблюдение другого действующего законодательства России, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета.

1.5. Основные задачи внутреннего контроля:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям законодательства;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении деятельности;
- анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.6. Принципы внутреннего финансового контроля учреждения:

- принцип законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством России;
- принцип объективности. Внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством России, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- принцип независимости. Субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;
- принцип системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления;
- принцип ответственности. Каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством России.

2. Система внутреннего контроля

2.1. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- соблюдение требований законодательства;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- сохранность имущества учреждения.

2.2. Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы, добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

2.3. В рамках внутреннего контроля проверяется правильность отражения совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с действующим законодательством России и иными нормативными актами учреждения.

2.4. При выполнении контрольных действий отдельно или совместно используются следующие методы:

–самоконтроль;

–контроль по уровню подчиненности (подведомственности);

– смежный контроль.

2.5. Контрольные действия подразделяются на:

- визуальные – осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации;
- автоматические – осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц;
- смешанные – выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

2.6. Способы проведения контрольных действий:

- сплошной способ – контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции: действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры;
- выборочный способ – контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции: действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры.

2.7. При проведении внутреннего контроля проводятся:

- проверка документального оформления:
 - записи в регистрах бухгалтерского учета проводятся на основе первичных учетных документов (в том числе бухгалтерских справок);
 - включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений;
- подтверждение соответствия между объектами (документами) и их соответствия установленным требованиям;
- соотнесение оплаты материальных активов с их поступлением в учреждение;
- санкционирование сделок и операций;
- сверка расчетов учреждения с поставщиками и покупателями и прочими дебиторами и кредиторами для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности;
- сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов (в том числе инвентаризация);
- контроль правильности сделок, учетных операций;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации:
 - регламент доступа к компьютерным программам, информационным системам, данным и справочникам;
 - порядок восстановления данных;
 - обеспечение бесперебойного использования компьютерных программ (информационных систем);
 - логическая и арифметическая проверка данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни. Исключается внесение исправлений в компьютерные программы (информационные системы) без документального оформления;

3. Организация внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

3.2. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной является операция.

Целью предварительного финансового контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров.

Предварительный контроль осуществляют руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер и сотрудники.

В рамках предварительного внутреннего финансового контроля проводится:

- проверка финансово-плановых документов;
- проверка законности и экономической обоснованности, визирование проектов договоров (контрактов), визирование договоров и прочих документов;
- контроль за принятием обязательств учреждения в пределах утвержденных плановых назначений;
- проверка проектов приказов руководителя учреждения;
- проверка документов до совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота, проверка расчетов перед выплатами;
- проверка бухгалтерской, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания;

3.3. В рамках текущего внутреннего финансового контроля проводится:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т. п.). Фактом контроля является разрешение документов к оплате;
- проверка первичных документов, отражающих факты хозяйственной жизни учреждения;
- проверка наличия денежных средств в кассе, в том числе контроль за соблюдением правил осуществления кассовых операций, оформления кассовых документов, установленного лимита кассы, хранением наличных денежных средств;
- проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств;
- проверка у подотчетных лиц наличия полученных под отчет наличных денежных средств и (или) оправдательных документов;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- сверка аналитического учета с синтетическим (оборотная ведомость);
- проверка фактического наличия материальных средств;

- мониторинг расходования средств субсидии на госзадание (и других целевых средств) по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования;
- анализ главным бухгалтером (бухгалтером) конкретных журналов операций, в том числе в обособленных подразделениях, на соответствие методологии учета и положениям учетной политики учреждения;

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами финансового отдела и бухгалтерии, сотрудниками планового отдела.

Проверку первичных учетных документов проводят сотрудники бухгалтерии, которые принимают документы к учету. В каждом документе проверяют:

- соответствие формы документа и хозяйственной операции;
- наличие обязательных реквизитов, если документ составлен не по унифицированной форме;
- правильность заполнения и наличие подписей.

На документах, прошедших контроль, ответственные сотрудники ставят отметку «проверено», дату, подпись и расшифровку подписи.

3.4. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций.

Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Целью последующего внутреннего финансового контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

В рамках последующего внутреннего финансового контроля проводятся:

- проверка наличия имущества учреждения, в том числе: инвентаризация, внезапная проверка кассы;
- анализ исполнения плановых документов;
- проверка поступления, наличия и использования денежных средств в учреждении;
- проверка материально ответственных лиц, в том числе закупок за наличный расчет с внесением соответствующих записей в книгу учета материальных ценностей, проверка достоверности данных о закупках в торговых точках;
- соблюдение норм расхода материальных запасов;
- документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения и его обособленных структурных подразделений;
- проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности учреждения.

Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

4. Субъекты внутреннего контроля

4.1. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- руководитель учреждения и его заместители;
- руководители и работники учреждения на всех уровнях;
- сторонние организации или внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

5. Заключительные положения

5.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем учреждения.

5.2. Если в результате изменения действующего законодательства России отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства России.

**Перечень производственного и хозяйственного инвентаря,
учитываемого в составе материальных запасов**

- степлер канцелярский, стоимостью до 1000,00 рублей,
- гирлянды электрические.

Порядок расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу

1. Оценочное обязательство резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу определяется ежегодно на последний день года.

2. В величину резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу включаются:

1) сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;

2) начисленная на отпускные сумма обязательных страховых.

3. Сумма оплаты отпусков рассчитывается по формуле:

Резерв расходов на оплату отпусков = $K_1 \times ЗП_{ср1} + K_2 \times ЗП_{ср2} + K_3 \times ЗП_{ср3}$, где:

K_1 – количество неиспользованных дней отпусков руководителей,

K_2 – количество неиспользованных дней отпусков педагогических работников,

K_3 – количество неиспользованных дней отпусков прочего персонала,

$ЗП_{ср1}$, $ЗП_{ср2}$, $ЗП_{ср3}$ – средняя дневная заработная плата за отчетный год, рассчитанная по каждой категории сотрудников.

Средняя дневная заработная плата ($ЗП_{ср}$) по каждой категории сотрудников определяется по формуле:

$ЗП_{ср1(ср2,ср3)} = \text{ФОТ}_{1(2,3)} : 12 \text{ мес.} : Ч_{1(2,3)} : 29,3$ где:

$\text{ФОТ}_{1(2,3)}$ – фонд оплаты труда по каждой категории сотрудников за 12 месяцев отчетного года;

$Ч_{1(2,3)}$ – среднесписочная численность по каждой категории сотрудников за отчетный год;

29,3 – среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 Трудового кодекса.

Сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов, определяется как величина суммы оплаты отпусков сотрудникам на расчетную дату, умноженная на 30,2 процента – суммарную ставку платежей на обязательное страхование и взносов на травматизм.

Дополнительные тарифы страховых взносов в Пенсионный фонд рассчитываются отдельно по формуле:

$V = V_{пр} : \text{ФОТ}_1(\text{ФОТ}_2, \text{ФОТ}_3) \times 100$, где:

V – дополнительные тарифы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, включаемые в расчет резерва;

$V_{пр}$ – сумма дополнительных тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, рассчитанная за 12 месяцев отчетного года.

Положение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом, Законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ и приказом Минфина от 27.02.2018 № 32н.

1.2. Положение устанавливает правила и условия признания сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности учреждения для списания с учета, а также о восстановлении в учете списанной дебиторской задолженности.

2. Критерии признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию

2.1. Безнадежной к взысканию признается дебиторская задолженность, по которой меры, принятые по ее взысканию, носят полный характер и свидетельствуют о невозможности проведения дальнейших действий по возвращению задолженности.

2.2. Основанием для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию является:

- ликвидации организации-должника после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством Российской Федерации порядке и внесении записи о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ);

- вынесение определения о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве организации-должника и внесении в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о ликвидации организации;

- определение о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве в отношении индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства;

- постановление о прекращении исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3–4 статьи 46 Закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ;

- вступление в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) заявителя о взыскании задолженности;

– смерть должника – физического лица (индивидуального предпринимателя), или объявление его умершим, или признание безвестно отсутствующим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если обязанности не могут перейти к правопреемнику;

– истечение срока исковой давности, если принимаемые учреждением меры не принесли результата при условии, что срок исковой давности не прерывался и не приостанавливался в порядке, установленном гражданским законодательством;

– издание акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично и обязательство прекращается полностью или в соответствующей части.

2.3 Сомнительной признается задолженность при условии, что должник нарушил сроки исполнения обязательства, и наличии одного из следующих обстоятельств:

– отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;

– значительные финансовые затруднения должника, в том числе наличие значительной кредиторской задолженности и отсутствие активов для ее погашения, информация о которых доступна в сети интернет на сервисах ФНС, Росстата и других органов власти;

– возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

– возбуждение процесса ликвидации должника;

– регистрация должника по адресу массовой регистрации;

– участие в качестве должника в исполнительных производствах, в судебных спорах по договорам, аналогичным тому, в рамках которого образовалась задолженность.

2.4. Не признаются сомнительными:

– обязательство должника, просрочка исполнения которого не превышает 30 дней;

– задолженность заказчиков по договорам оказания услуг или выполнения работ, по которым срок действия договора не истек.

3. Порядок признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию

3.1. Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

3.2. Комиссия может признать дебиторскую задолженность сомнительной или безнадежной к взысканию или откажет в признании. Для этого комиссия

проводит анализ документов, указанных в пункте 3.5. настоящего Положения, и устанавливает факт возникновения обстоятельств для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию.

При необходимости запрашивает у главного бухгалтера другие документы и разъяснения;

3.3. Комиссия признает дебиторскую задолженность сомнительной или безнадежной к взысканию, если имеются основания для возобновления процедуры взыскания задолженности или отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

При наличии оснований для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности указывается дата окончания срока возможного возобновления процедуры взыскания.

3.4. В случае разногласия мнений членов комиссии принимается решение об отказе в признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию.

3.5. Для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию необходимы следующие документы:

- 1) Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами либо инвентаризационной описи расчетов по поступлениям для задолженности по доходам;
- 2) справка в свободной форме о принятых мерах по взысканию задолженности;
- 3) документы, подтверждающие случаи признания задолженности безнадежной к взысканию:
 - документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о ликвидации юридического лица или об отсутствии сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ;
 - документ, содержащий сведения из ЕГРИП о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или об отсутствии сведений об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП;
 - копия решения арбитражного суда о признании индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства банкротом и копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве;
 - копия постановления о прекращении исполнительного производства;
 - копия решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) о взыскании задолженности с должника;
 - копия решения арбитражного суда о признании организации банкротом и копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства;

– документы, подтверждающие истечение срока исковой давности (договоры, платежные документы, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода, другие документы, подтверждающие истечение срока исковой давности);

– копия акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично;

– документ, содержащий сведения уполномоченного органа о наступлении чрезвычайных или других непредвиденных обстоятельств;

– копия свидетельства о смерти гражданина (справка из отдела ЗАГС) или копия судебного решения об объявлении физического лица (индивидуального предпринимателя) умершим или о признании его безвестно отсутствующим;

4) документы, подтверждающие случаи признания задолженности сомнительной:

– договор с контрагентом, выписка из него или копия договора;

– копии документов, выписки из базы данных, ссылки на сайт в сети Интернет, а также скриншоты страниц в сети Интернет, которые подтверждают значительную кредиторскую задолженность должника и отсутствие активов для ее погашения, регистрацию должника по адресу массовой регистрации и другие основания для признания долга сомнительным;

– документы, подтверждающие возбуждение процедуры банкротства, ликвидации, или ссылки на сайт в сети Интернет с информацией о начале процедуры банкротства, ликвидации, а также скриншоты страниц в сети Интернет.

3.6. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов:

- списать (восстановить) сомнительную задолженность по доходам оформляется в Решении (ф. 0510445);
- списать безнадежную к взысканию задолженность по доходам оформляется в Акте (ф. 0510436);
- списать (восстановить) сомнительную задолженность по расходам оформляется в Решении о признании дебиторской задолженности сомнительной (приложение 1);
- списать безнадежную к взысканию дебиторскую задолженность по расходам – в Решении о признании задолженности безнадежную к взысканию (приложение 2).

Решение комиссии о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию утверждается руководителем учреждения.

Решение №
о признании (восстановлении) сомнительной задолженности
от « _____ » _____ 20 ____ г.

Наименование операции

(указывается одной из следующих значений «признание сомнительной задолженности»,
«восстановление сомнительной задолженности»)

В соответствии с Положением № _____ от _____ г.:

1. Признать следующую дебиторскую задолженность сомнительной, так как нет уверенности, что в течение трех лет должник погасит долг.

Наименование организации (Ф. И. О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Счет учета	Основание для признания дебиторской задолженности сомнительной	Документ, подтверждающий обстоятельство для признания задолженности сомнительной	Основания для возобновления процедуры взыскания задолженности*

* При наличии оснований для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности указывается дата окончания срока возможного возобновления процедуры взыскания.

2. Списать с балансового учета сомнительную дебиторскую задолженность и принять на забалансовый учет.

3. Восстановить на балансовом учете следующую дебиторскую задолженность.

Наименование организации (Ф. И. О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Счет учета	Основание для восстановления дебиторской задолженности	Документ, подтверждающий обстоятельство для восстановления задолженности

Комиссия по поступлению и выбытию активов:

Председатель комиссии: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Решение №
о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию
от «_____» _____ 20____ г.

В соответствии с Положением №_____ от _____ г.:

1. Признать следующую дебиторскую задолженность безнадежной к взысканию:

Наименование организации (Ф. И. О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Счет учета	Основание для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию	Документ, подтверждающий обстоятельство для признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности

2. Списать с балансового учета безнадежную к взысканию дебиторскую задолженность.

Комиссия по поступлению и выбытию активов:

Председатель комиссии: _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Порядок принятия обязательств

1. Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений.

Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков, по претензионным требованиям и искам, на ремонт основных средств и т. д.).

2. Принятие к учету принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения об осуществлении закупки – с даты размещения в ЕИС в сфере закупок;

- сведений о приглашении принять участие в определениях поставщика (подрядчика, исполнителя).

Суммы ранее принятых обязательств подлежат корректировке:

- по обязательствам, принятым на основании договоров (государственных контрактов) – при изменении сумм договоров (государственных контрактов) на дату принятия такого изменения на основании дополнительного соглашения к договору (государственному контракту) либо иных документов, изменяющих сумму договора (государственного контракта);

- по бюджетным обязательствам, принятым на основании плановой суммы к договору (государственному контракту) (на оказание услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг – подлежит изменению на точную сумму, предъявленную по такому договору (государственному контракту);

- по бюджетным обязательствам, принятым в пределах выделенных лимитов на сумму отозванных лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО) на основании расходного расписания, на сумму неиспользованных ЛБО на основании отчета о состоянии лицевого счета ПБС;

- по бюджетным обязательствам, принятым по заявлению на выдачу под отчет денежных средств, подлежит изменению в сумме утвержденного авансового отчета;

- по бюджетным обязательствам на уплату налогов и сборов, за исключением НДФЛ и обязательных страховых взносов – на основании налоговых деклараций.

3. Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение.

4. Принятые обязательства отражаются в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).

5. Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом.

Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты

1. В данные бухгалтерского учета за отчетный период включается информация о событиях после отчетной даты – существенных фактах хозяйственной жизни, которые произошли в период между отчетной датой и датой подписания или принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения (далее – События).

Факт хозяйственной жизни признается существенным, если без знания о нем пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения. Оценивает существенность влияний и квалифицирует событие как событие после отчетной даты главный бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

2. Событиями после отчетной даты признаются:

1) События, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия учреждения. Учреждение применяет перечень таких событий, приведенный в пункте 7 СГС «События после отчетной даты».

2) События, которые указывают на условия хозяйственной деятельности, факты хозяйственной жизни или обстоятельства, возникшие после отчетной даты. Учреждение применяет перечень таких событий, приведенный в пункте 7 СГС «События после отчетной даты».

3. Событие отражается в учете и отчетности в следующем порядке:

1) Событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату, отражается в учете отчетного периода. При этом делается:

- дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие,
- либо запись способом «красное сторно» и (или) дополнительная бухгалтерская запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете.

2) События отражаются в регистрах бухгалтерского учета в последний день отчетного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты.

В разделе 5 текстовой части пояснительной записки раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении.

3) Событие, указывающее на возникшие после отчетной даты хозяйственные условия, отражается в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных

учетных документов. При этом информация о таком событии и его денежная оценка приводятся в разделе 5 текстовой части пояснительной записки.

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Настоящий Порядок разработан в соответствии со следующими документами:

- Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Минфина от 31.12.2016 № 256н;
- Федеральным стандартом «Доходы», утвержденным приказом Минфина от 27.02.2018 32н;
- Федеральным стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н;
- указанием ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами...»;
- Методическими указаниями по первичным документам и регистрам, утвержденными приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н;
- Методическими указаниями по первичным документам и регистрам, утвержденными приказом Минфина от 15.04.2021 № 61н;
- Правилами учета и хранения драгоценных металлов, камней и изделий, утвержденными постановлением Правительства от 28.09.2000 № 731.

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств учреждения, в том числе на забалансовых счетах, сроки ее проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при проведении инвентаризации.

1.2. Инвентаризации подлежит все имущество учреждения независимо от его местонахождения и все виды финансовых активов и обязательств учреждения, в том числе на забалансовых счетах. Также инвентаризации подлежит имущество, находящееся на ответственном хранении учреждения. Инвентаризацию имущества, переданного в безвозмездное пользование, проводит ссудополучатель.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и в разрезе ответственных (материально ответственных) лиц, далее – ответственные лица.

1.3. Учреждение проводит инвентаризацию:

- в случаях, установленных в пунктах 31 и 32 приложения № 1 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» – обязательная инвентаризация;
- ежемесячно – в кассе;
- в других случаях по решению о проведении инвентаризации (ф. 0510439).

1.4 Ответственные лица Учреждения, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности, обязаны инициировать проведение инвентаризации имущества в случаях, когда законодательством Российской Федерации предусмотрено обязательное ее проведение, путем направления служебной записки председателю инвентаризационной комиссии.

1.5. Имущество, которое поступило во время инвентаризации, принимают ответственные лица в присутствии членов инвентаризационной комиссии и заносят его в отдельную инвентаризационную опись. В акт о результатах инвентаризации такое имущество не включается. Описи прилагают к акту о результатах инвентаризации.

1.6. Инвентаризация проводится методами осмотра, подсчета, взвешивания, обмера, (далее – методы осмотра).

В случаях, когда применение методов осмотра для выявления фактического наличия объектов инвентаризации невозможно или не представляется возможным без существенных затрат, учреждение использует альтернативные способы (методы) инвентаризации (далее – методы подтверждения, выверки (интеграции)):

- 1) видеофиксация и фотофиксация;
- 2) фиксация (активирование), в том числе:
 - факта осуществления объектом соответствующей функции;
 - поступления экономических выгод;
 - использования полезного потенциала;
 - подтверждение наличия (обоснованности владения) данными государственных (муниципальных) реестров (информационных ресурсов), содержащих информацию об объекте инвентаризации посредством запросов или средствами технологической интеграции информационных систем.

Замеры и установленные факты оформляются актами, которые вместе с расчетами прилагаются к документам, оформляющим результаты инвентаризации.

Инвентаризацию методом подтверждения, выверки (интеграции), а также методом расчетов допустимо проводить по решению руководителя на дату, предшествующую дате принятия решения о проведении инвентаризации.

2. Общий порядок и сроки проведения инвентаризации

2.1. Для проведения инвентаризации в учреждении создается постоянно действующая единая комиссия.

При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества могут создаваться рабочие инвентаризационные комиссии. При возникновении таких обстоятельств, руководитель учреждения назначает состав рабочей инвентаризационной комиссии отдельным приказом. Персональный состав постоянно действующей единой комиссии и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель учреждения.

В состав единой комиссии могут включаться представители администрации учреждения и других работников. При этом состав единой комиссии не может быть менее трех человек.

Лица, на которые возложена материальная ответственность за инвентаризируемые объекты, в состав единой комиссии не включаются, однако их присутствие при проведении инвентаризации обязательно

Пункт 5,19 Общих требований к инвентаризации

2.2 В период проведения инвентаризации, согласно пункту 9 Общих требований к инвентаризации, запрещено изменять состав единой комиссии, в том числе в связи с отсутствием члена комиссии по причине, не зависящей от него, которая возникла после начала проведения инвентаризации (болезнь, отпуск, служебная командировка, смерть, иные объективные причины. При этом проведение инвентаризации может быть продолжено, в случае если соблюден кворум присутствующих членов единой комиссии, две трети присутствующих членов комиссии от общего числа утвержденного состава комиссии. В случае отсутствия ответственного лица единой комиссии по уважительной причине или независящей от него причине, возникшей после начала проведения инвентаризации, его полномочия возлагаются на председателя единой комиссии (в случае отсутствия председателя комиссии – на заместителя комиссии).

2.3 При определении регламентации проведения инвентаризации необходимо обеспечить независимость суждений и мнений членов комиссии посредством принятия коллегиального решения комиссии большинством голосов – в случае если, к примеру, результаты голосования разделились поровну, то голос председателя комиссии является решающим.

Подпункт «в» пункта 4 Общих требований к инвентаризации

2.4 Согласно пункту 21 Общих требований к инвентаризации должны быть созданы условия, обеспечивающие полное и точное выявление фактического наличия объектов инвентаризации, в том числе обеспечение профессиональными, техническими и технологическими ресурсами (например, компьютерами, видеокамерами, измерительными приборами).

На основании утвержденного Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510439) лицо, осуществляющее ведение бухгалтерского (бюджетного) учета (централизованная бухгалтерия), представляет комиссии инвентаризационные описи, содержащие перечень инвентаризируемых объектов по номенклатуре объектов инвентаризации и их аналитическим признакам, предусмотренным методологией бюджетного (бухгалтерского) учета. Указанные описи передаются не позднее начала дня проведения инвентаризации либо в конце рабочего дня, предшествующего дню начала инвентаризации.

2.5. Единая комиссия выполняет следующие функции:

- проверка фактического наличия имущества, как собственного, так и не принадлежащего учреждению, но числящегося в бухгалтерском учете;
- проверка соблюдения правил содержания и эксплуатации основных средств, использования нематериальных активов, а также правил и условий хранения материальных запасов, денежных средств;
- определение состояния имущества и его назначения;
- выявление признаков обесценения активов;
- сопоставление данных бухгалтерского учета с фактическим наличием имущества, с выписками из счетов, с данными актов сверок;
- проверка правильности расчета и обоснованности создания резервов, достоверности расходов будущих периодов;
- проверка документации на активы и обязательства;
- выявление дебиторской задолженности, безнадежной к взысканию и сомнительной, подготовка предложений о списании такой задолженности;
- выявление кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, подготовка предложений о списании такой задолженности;
- составление инвентаризационных описей, в которых указываются все объекты инвентаризации, их количество, статус и целевая функция;
- составление ведомости по расхождениям, если они обнаружены, а также выявление причин таких отклонений;
- оформление протоколов заседания инвентаризационной комиссии (при необходимости);
- подготовка предложений по изменению учета и устранению обстоятельств, которые повлекли неточности и ошибки.

Комиссия оценивает наличие:

- а) обстоятельств, указывающих на необходимость принятия решения о списании имущества – при инвентаризации нефинансовых активов. В частности, оценивает физический или моральный износ, нарушения условий содержания или эксплуатации, влияние на состояние имущества аварий, стихийных бедствий, иных чрезвычайных ситуаций, длительного неиспользования имущества или иных причин, которые привели к необходимости принятия решения о списании имущества. Одновременно комиссия рассматривает вопрос целесообразности дальнейшего использования имущества, возможности и эффективности его восстановления, возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов имущества;
- б) оснований для возмещения недостачи или ущерба;
- в) в отношении активов – фактов несоответствия актива критериям его признания в бухгалтерском учете;

- г) обстоятельств, указывающих на правомерность признания просроченной дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию;
- д) обязательств, не востребованных в течение срока исковой давности кредитором;
- е) оснований для признания в учете выявленных излишков, для выбытия недостающих объектов с учета или корректировки бухгалтерских данных при пересортице. Основания для принятия к учету выявленных излишков выясняются в ходе проверки, целью которой является выявление причин излишков и их собственников. Такую проверку проводит инвентаризационная комиссия во время инвентаризации, либо комиссия по поступлению и выбытию активов на основании решения руководителя учреждения;
- ж) оснований для обесценения, изменения стоимости объектов.

Детальные правила работы комиссии, ее права, ответственность и полномочия устанавливаются в отдельном локальном акте – положении об инвентаризационной комиссии.

2.6. Инвентаризации подлежит имущество учреждения, вложения в него на счете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы», а также следующие финансовые активы, обязательства и финансовые результаты:

- денежные средства – счет Х.201.00.000;
- расчеты по доходам – счет Х.205.00.000;
- расчеты по выданным авансам – счет Х.206.00.000;
- расчеты с подотчетными лицами – счет Х.208.00.000;
- расчеты по ущербу имуществу и иным доходам – счет Х.209.00.000;
- расчеты по принятым обязательствам – счет Х.302.00.000;
- расчеты по платежам в бюджеты – счет Х.303.00.000;
- прочие расчеты с кредиторами – счет Х.304.00.000;
- расчеты с кредиторами по долговым обязательствам – счет Х.301.00.000;
- доходы будущих периодов – счет Х.401.40.000;
- расходы будущих периодов – счет Х.401.50.000;
- резервы предстоящих расходов – счет Х.401.60.000.

2.7. Сроки проведения плановых инвентаризаций установлены в Графике проведения инвентаризации.

Кроме плановых инвентаризаций, учреждение может проводить внеплановые сплошные и выборочные инвентаризации товарно-материальных ценностей. Внеплановые инвентаризации проводятся на основании Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510439).

2.8. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств, не сданные и не учтенные бухгалтерией на момент проведения инвентаризации.

Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием «до инвентаризации на "___"» (дата). Это служит основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

2.9. Ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие – списаны в расход. Аналогичные расписки дают сотрудники, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

2.10. Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем осмотра, подсчета, взвешивания, обмера. Вес и объем навалочных и наливных материальных ценностей проверяется путем обмеров, замеров и технических расчетов.

Инвентаризация материальных ценностей, которые хранятся в неповрежденной упаковке с информацией производителя о количестве товара внутри, проводится методом фиксации. Для этого вскрывается и пересчитывается содержимое части упаковок – 10 процентов от общего количества. Остальной подсчет ведется на основании данных производителя. Инвентаризация имущества, которое находится вне учреждения, может проходить с помощью видео- и фотофиксации по правилам, установленным в разделе 5 настоящего порядка.

Инвентаризация камер видеонаблюдения проводится путем фиксации выполнения функций объекта – поступления сигналов и совершения видеозаписей.

2.11. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии ответственных лиц.

2.12. Для оформления инвентаризации комиссия применяет формы, утвержденные приказами Минфина от 30.03.2015 № 52н и от 15.04.2021 № 61н:

- решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439);
- изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447);
- инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств ;
- инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов;
- инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов . По объектам, переданным в аренду, безвозмездное пользование, а также полученным в аренду, безвозмездное пользование и по другим основаниям, составляются отдельные описи ;
- инвентаризационная опись наличных денежных средств ;
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ;
- инвентаризационная опись расчетов по поступлениям ;
- ведомость расхождений по результатам инвентаризации ;
- акт о результатах инвентаризации ;
- акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств ;
- акт о результатах инвентаризации ;
- инвентаризационная опись задолженности по кредитам, займам (ссудам) ;
- инвентаризационная опись ценных бумаг .

Для результатов инвентаризации расходов будущих периодов применяется акт инвентаризации расходов будущих периодов № ИНВ-11 (ф. 0317012), утвержденный приказом Госкомстата от 18.08.1998 № 88.

2.13. Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, нематериальных активов, материальных запасов и другого имущества, денежных средств, финансовых активов и обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации. Также комиссия обеспечивает внесение в описи обнаруженных признаков обесценения актива.

2.14. Если инвентаризация проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны. Во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий (в обеденный перерыв, в ночное время, по другим причинам) описи должны храниться в ящике (шкафу, сейфе) в закрытом помещении, где проводится инвентаризация.

2.15. Если ответственные лица обнаружат после инвентаризации ошибки в описях, они должны немедленно (до открытия склада, кладовой, секции и т. п.) заявить об этом председателю инвентаризационной комиссии.

Инвентаризационная комиссия осуществляет проверку указанных фактов и в случае их подтверждения производит исправление выявленных ошибок в установленном порядке.

3. Особенности инвентаризации отдельных видов имущества, финансовых активов, обязательств и финансовых результатов

3.1. Инвентаризация основных средств проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Исключение – объекты библиотечного фонда, сроки и порядок инвентаризации которых изложены в пункте 3.3 настоящего Положения.

Инвентаризации подлежат основные средства на балансовых счетах 101.00 «Основные средства», а также имущество на забалансовых счетах 01 «Имущество, полученное в пользование», 02 «Материальные ценности на хранении».

Основные средства, которые временно отсутствуют (находятся у подрядчика на ремонте, у сотрудников в командировке и т. д.), инвентаризируются по документам и регистрам до момента выбытия.

Перед инвентаризацией комиссия проверяет:

- есть ли инвентарные карточки, книги и описи на основные средства, как они заполнены;
- состояние техпаспортов и других технических документов;
- документы о государственной регистрации объектов;
- документы на основные средства, которые приняли или сдали на хранение и в аренду.

При отсутствии документов комиссия должна обеспечить их получение или оформление. При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах

бухгалтерского учета или технической документации следует внести соответствующие исправления и уточнения.

В ходе инвентаризации комиссия проверяет:

- фактическое наличие объектов основных средств, эксплуатируются ли они по назначению;
- физическое состояние объектов основных средств: рабочее, поломка, износ, порча и т. д.

Данные об эксплуатации и физическом состоянии комиссия указывает в инвентаризационной описи. Графы 8 и 9 инвентаризационной описи по НФА комиссия заполняет следующим образом.

В графе 8 «Статус объекта учета» указываются коды статусов:

- 11 в эксплуатации;
- 12 требуется ремонт;
- 13 находится на консервации;
- 14 требуется модернизация;
- 15 требуется реконструкция;
- 16 не соответствует требованиям эксплуатации;
- 17 не введен в эксплуатацию.

В графе 9 «Целевая функция актива» указываются коды функции:

- 11 – продолжить эксплуатацию;
- 12 – ремонт;
- 13 – консервация;
- 14 – модернизация, дооснащение (дооборудование);
- 15 – реконструкция;
- 16 – списание;
- 17 – утилизация.

3.2. Инвентаризацию имущества, переданного в аренду, комиссия проводит путем фиксации факта получения экономических выгод – арендной платы от арендатора.

3.3. Инвентаризация библиотечных фондов проводится при смене руководителя библиотеки, а также в следующие сроки:

- наиболее ценные фонды, хранящиеся в сейфах, – ежегодно;
- редчайшие и ценные фонды – один раз в три года;
- остальные фонды – один раз в пять лет.

При инвентаризации библиотечного фонда комиссия проверяет книги путем подсчета, электронные документы – по количественным показателям и контрольным суммам.

3.4. По незавершенному капитальному строительству на счете 106.11 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения» комиссия проверяет:

- нет ли в составе оборудования, которое передали на стройку, но не начали монтировать;
- состояние и причины законсервированных и временно приостановленных объектов строительства.

При проверке используется техническая документация, акты сдачи выполненных работ (этапов), журналы учета выполненных работ на объектах строительства и др.

Результаты инвентаризации заносятся в инвентаризационную опись. В описи по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам и оборудованию комиссия указывает наименование объекта и объем выполненных работ. В графах 8 и 9 инвентаризационной описи по НФА комиссия указывает ход реализации вложений в соответствии с пунктом 75 Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н.

3.5. При инвентаризации нематериальных активов комиссия проверяет:

- есть ли свидетельства, патенты и лицензионные договоры, которые подтверждают исключительные права учреждения на активы;
- учтены ли активы на балансе и нет ли ошибок в учете.

Результаты инвентаризации заносятся в инвентаризационную опись.

Графы 8 и 9 инвентаризационной описи по НФА комиссия заполняет следующим образом.

В графе 8 «Статус объекта учета» указываются коды статусов:

- 11 – в эксплуатации;
- 14 – требуется модернизация;
- 16 – не соответствует требованиям эксплуатации;
- 17 – не введен в эксплуатацию.

В графе 9 «Целевая функция актива» указываются коды функции:

- 11 – продолжить эксплуатацию;
- 14 – модернизация, дооснащение (дооборудование);
- 16 – списание.

3.6. Материальные запасы комиссия проверяет по каждому ответственному лицу и по местам хранения. При инвентаризации материальных запасов, которых нет в учреждении (в пути, отгруженные, не оплачены в срок, на складах других организаций), проверяется обоснованность сумм на соответствующих счетах бухучета.

Отдельные инвентаризационные описи составляются на материальные запасы, которые:

- находятся в учреждении и распределены по ответственным лицам;
 - находятся в пути. По каждой отправке в описи указывается наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а также перечень и номера учетных документов;
 - отгружены и не оплачены вовремя покупателями. По каждой отгрузке в описи указывается наименование покупателя и материальных запасов, сумма, дата отгрузки, дата выписки и номер расчетного документа;
 - переданы в переработку. В описи указывается наименование перерабатывающей организации и материальных запасов, количество, фактическая стоимость по данным бухучета, дата передачи, номера и даты документов;
 - находятся на складах других организаций. В описи указывается наименование организации и материальных запасов, количество и стоимость.
- При инвентаризации ГСМ в описи указываются:

- остатки топлива в баках по каждому транспортному средству;
- топливо, которое хранится в емкостях.

Остаток топлива в баках измеряется такими способами:

- специальными измерителями или мерками;
- путем слива или заправки до полного бака;
- по показаниям бортового компьютера или стрелочного индикатора уровня топлива.

При инвентаризации продуктов питания комиссия:

- пломбирует подсобные помещения, подвалы и другие места, где есть отдельные входы и выходы;
- проверяет исправность весов и измерительных приборов и сроки их клеймения.

Фактическое наличие продуктов определяется путем пересчета, взвешивания, измерения. Вес наливных продуктов определяется путем обмеров и технических расчетов. Количество продуктов в неповрежденной упаковке – по документам поставщика.

Результаты инвентаризации комиссия отражает в инвентаризационной описи. Графы 8 и 9 инвентаризационной описи по НФА комиссия заполняет следующим образом.

В графе 8 «Статус объекта учета» указываются коды статусов:

- 51 в запасе для использования;
- 52 – в запасе для хранения;
- 53 – ненадлежащего качества;
- 54 – поврежден;
- 55 – истек срок хранения.

В графе 9 «Целевая функция актива» указываются коды функции:

- 51 – использовать;
- 52 – продолжить хранение;
- 53 – списать;
- 54 – отремонтировать.

3.7. При инвентаризации денежных средств на лицевых и банковских счетах комиссия сверяет остатки на счетах 201.11, 201.21, 201.22, 201.26, 201.27 с выписками из лицевых и банковских счетов.

Если в бухучете числятся остатки по средствам в пути (счета 201.13, 201.23), комиссия сверяет остатки с данными подтверждающих документов – банковскими квитанциями, квитанциями почтового отделения, копиями сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам, слипами (чеками платежных терминалов) и т. п.

Результаты инвентаризации комиссия отражает в инвентаризационной описи.

3.8. Инвентаризация денежных документов и бланков строгой отчетности производится путем полного (полистного) пересчета. При проверке бланков строгой отчетности комиссия фиксирует начальные и конечные номера бланков.

В ходе инвентаризации кассы комиссия:

– проверяет кассовую книгу (фондовую), приходные и расходные кассовые ордера (фондовые), журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (фондовый).

Результаты инвентаризации денежных документов и бланков строгой отчетности – в инвентаризационной описи .

3.9. При инвентаризации полученного в аренду имущества комиссия проверяет сохранность имущества, а также проверяет документы на право аренды: договор аренды, акт приема-передачи. Цена договора сверяется с данными бухгалтерского учета. Результаты инвентаризации комиссия отражает в инвентаризационной описи .

3.10. Инвентаризацию расчетов с дебиторами и кредиторами комиссия проводит методом подтверждения, выверки (интеграции) с учетом следующих особенностей:

- определяет сроки возникновения задолженности;
- выявляет суммы невыплаченной зарплаты (депонированные суммы), а также переплаты сотрудникам;
- сверяет данные бухучета с суммами в актах сверки с покупателями (заказчиками) и поставщиками (исполнителями, подрядчиками), а также с бюджетом и внебюджетными фондами – по налогам и взносам;
- проверяет обоснованность задолженности по недостачам, хищениям и ущербам;
- выявляет кредиторскую задолженность, не востребованную кредиторами, а также дебиторскую задолженность, безнадежную к взысканию и сомнительную в соответствии с положением о задолженности.

В случае ведения бухгалтерского учета по группе плательщиков (кредиторов), инвентаризация проводится путем сверки персонифицированных данных управленческого учета, к составу аналитических признаков задолженности и данных на балансовых счетах по соответствующим группам плательщиков (кредиторов). Информация о задолженности конкретных должников (кредиторов) и аналитических признаках отражается в документах инвентаризации на основании данных персонифицированного (управленческого) учета.

Результаты инвентаризации комиссия отражает в инвентаризационной описи.

3.11. При инвентаризации расходов будущих периодов комиссия проверяет:

- суммы расходов из документов, подтверждающих расходы будущих периодов, – счетов, актов, договоров, накладных;
- соответствие периода учета расходов периоду, который установлен в учетной политике;
- правильность сумм, списываемых на расходы текущего года.

Результаты инвентаризации комиссия отражает в акте инвентаризации расходов будущих периодов (ф. 0317012).

3.12. Инвентаризацию резервов и объектов в условных оценках комиссия проводит методом расчетов. При инвентаризации резервов предстоящих расходов комиссия проверяет правильность их расчета и обоснованность создания.

В части резерва на оплату отпусков проверяются:

- количество дней неиспользованного отпуска;
- среднедневная сумма расходов на оплату труда;
- сумма отчислений на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний.

Результаты инвентаризации комиссия отражает в акте инвентаризации резервов, которого утверждена в учетной политике учреждения

3.13. При инвентаризации доходов будущих периодов комиссия проверяет правомерность отнесения полученных доходов к доходам будущих периодов.

К доходам будущих периодов относятся в том числе:

- доходы от аренды;
- суммы субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания по соглашению, которое подписано в текущем году на будущий год.

Также проверяется правильность формирования оценки доходов будущих периодов. При инвентаризации, проводимой перед годовой отчетностью, проверяется обоснованность наличия остатков.

Результаты инвентаризации комиссия отражает в акте инвентаризации доходов будущих периодов, форма которого утверждена в учетной политике учреждения.

3.14. Инвентаризация драгоценных металлов, драгоценных камней, ювелирных и иных изделий из них проводится в соответствии с разделом III Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 09.12.2016 № 231н.

4. Оформление результатов инвентаризации

4.1. Правильно оформленные инвентаризационной комиссией и подписанные всеми ее членами и ответственными лицами инвентаризационные описи (сличительные ведомости), акты о результатах инвентаризации передаются в бухгалтерию для выверки данных фактического наличия имущественно-материальных и других ценностей, финансовых активов и обязательств с данными бухгалтерского учета.

4.2. Выявленные расхождения в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) обобщаются в ведомости расхождений по результатам инвентаризации. В этом случае она будет приложением к акту о результатах инвентаризации. Акт подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии и утверждается руководителем учреждения.

4.3. После завершения инвентаризации выявленные расхождения (неучтенные объекты, недостачи) должны быть отражены в бухгалтерском учете, а при необходимости материалы направлены в судебные органы для предъявления гражданского иска.

4.4. Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

4.5. На суммы выявленных излишков, недостач основных средств, нематериальных активов, материальных запасов инвентаризационная комиссия требует объяснение с ответственного лица по причинам расхождений с данными бухгалтерского учета. В случае недостачи или порчи

имущества комиссия оценивает, в том числе на основе объяснений ответственного лица, имеются ли основания для возмещения недостачи или ущерба. Результат оценки указывается в решении комиссии.

Основание: подпункт «б» пункта 24 приложения № 1 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

5. Особенности инвентаризации имущества с помощью видео- и фотофиксации

5.1. Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и в разрезе ответственных лиц. Инвентаризируется имущество в структурных подразделениях учреждения, филиале, складе с помощью видео- и фотофиксации в режиме реального времени.

5.2. Записывать видео инвентаризации может назначенный председателем член комиссии на телефон с камерой. Он же производит фотосъемку имущества по местам его хранения. Председатель обеспечивает, чтобы запись была качественной, в кадр попадало все, что происходит в помещении, и вся процедура инвентаризации целиком, включая опечатывание помещений по окончании инвентаризации, если оно проводится.

5.3. Файлы с видео- и фотофиксацией ответственный член комиссии отправляет другим членам комиссии, чтобы зафиксировать наличие имущества и оформить это в инвентаризационных описях с помощью мессенджера Express.

5.4. Председатель комиссии передает описи членам комиссии, которые присутствовали удаленно, не позднее следующего рабочего дня после возвращения из места ее проведения, а члены комиссии, подписав описи, передают их в бухгалтерию не позднее следующего рабочего дня после получения. Видеозаписи и фото, которые подтверждают, что имущество фактически находится в указанных местах хранения у ответственных лиц, по окончании инвентаризации передаются в электронный архив.

6. График проведения инвентаризации

6.1 Проведение годовой инвентаризации осуществляется на дату не ранее 1 октября отчетного года, с дополнительной инвентаризации по отдельным объектам (принятым к учету (измененным) на отчетную дату.

Инвентаризация проводится со следующей периодичностью и в сроки.

№ п/п	Наименование объектов инвентаризации	Сроки проведения инвентаризации	Период проведения инвентаризации
1	Нефинансовые активы (основные средства, материальные запасы, нематериальные	Ежегодно, не ранее чем на 1 октября	Год

	активы)		
	объекты библиотечного фонда:	не реже одного раза в пять лет	Год
	– наиболее ценные фонды, хранящиеся в сейфах, – ежегодно; – редчайшие и ценные фонды – один раз в три года; – остальные фонды – один раз в пять лет.		
	объекты нефинансовых активов (по группе синтетического учета «иное движимое имущество») в отношении которых ежегодное проведение годовой инвентаризации не предусмотрено	не реже одного раза в три года	Год
2	Финансовые активы (финансовые вложения, денежные средства на счетах)	Ежегодно, не ранее чем, на 1 октября	Год
3	Дебиторская и кредиторская задолженность	Два раза в год: – на 1 октября – для выявления безнадежной и сомнительной задолженности в целях списания с балансового учета; – на 1 января – для подтверждения данных о задолженности в годовой отчетности	
4	Ревизия кассы,	Ежеквартально	Квартал

	соблюдение порядка ведения кассовых операций. Проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности	на последний день отчетного квартала	
5	Внезапные инвентаризации всех видов имущества	—	При необходимости в соответствии с Решением о проведении инвентаризации (ф. 0510439)

Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов

1. Общие положения

Единая комиссия по поступлению и выбытию активов (далее – комиссия) создается для принятия решения о поступлении, выбытии, внутреннем перемещении движимого и недвижимого имущества, нематериальных активов и материальных запасов, а также для списания дебиторской задолженности, кредиторской задолженности.

Комиссия в своей работе руководствуется:

- Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н);
- Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденным приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (далее – ОКОФ);
- постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее – Постановление № 1);
- Федеральным стандартом «Основные средства», утвержденным приказом Минфина от 31.12.2016 № 257н;
- Федеральным стандартом «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Минфина от 31.12.2016 № 256н;
- Федеральным стандартом «Обесценение активов», утвержденным приказом Минфина от 31.12.2016 № 259н;
- Федеральным стандартом «Доходы», утвержденным приказом Минфина от 27.02.2018 № 32н;
- Федеральным стандартом «Запасы», утвержденным приказом Минфина от 07.12.2018 № 256н;
- Федеральным стандартом «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 181н;
- Федеральным стандартом «Непроизведенные активы», утвержденным приказом Минфина от 28.02.2018 № 34н;
- приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными

- органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);
- приказом Минфина от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н);
 - иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок списания, передачи, реализации основных средств, нематериальных активов, материальных запасов.

2. Организация работы Комиссии

2.1. Комиссия по поступлению и выбытию активов состоит из не менее 3 (трех) человек. Персональный состав Комиссии утверждается приказом руководителя учреждения.

2.2. Комиссию возглавляет председатель, который осуществляет общее руководство деятельностью Комиссии, обеспечивает коллегиальность в обсуждении спорных вопросов, распределяет обязанности и дает поручения членам Комиссии.

2.3. При отсутствии работников учреждения, обладающих специальными знаниями, для участия в заседаниях комиссии могут приглашаться эксперты. Экспертом не может быть ответственное лицо учреждения, на которое возложена ответственность за материальные ценности, в отношении которых принимается решение о списании.

2.4. Срок рассмотрения Комиссией представленных ей документов не должен превышать 5 рабочих дней.

2.5. Решение комиссии принимается открытым голосованием – не менее 2/3 общего числа голосов членов Комиссии.

Решения Комиссии считаются правомочными, если на заседании присутствует не менее 2/3 от общего числа ее членов.

2.6. Решение Комиссии оформляется протоколом, который подписывают председатель и члены комиссии, присутствующие на заседании.

3. Функции Комиссии

3.1. Комиссия принимает решения по следующим вопросам:

- 1) определение, какое имущество в учреждении считается активом, то есть приносит экономическую выгоду или имеет полезный потенциал;
- 2) отнесение категории поступающего имущества: основное средство, нематериальные активы, произведенные активы или материальные запасы;
- 3) определение признаков отнесения к особо ценному движимому имуществу;

- 4) определение группы аналитического учета активов и кодов по ОКОФ;
- 5) определение срока полезного использования основных средств и нематериальных активов и способа начисления амортизации;
- 6) определение первоначальной (фактической) стоимости поступающих к учету основных средств, нематериальных активов, материальных запасов;
- 7) изменение стоимости основных средств и срока их полезного использования в случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации;
- 8) установление правил объединения объектов с несущественной стоимостью в единый комплекс;
- 9) изъятие и передача материально ответственному лицу из списываемых основных средств пригодных узлов, деталей, конструкций и материалов, драгоценных металлов и камней, цветных металлов и постановка их на учет;
- 10) определение справедливой стоимости объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации в виде излишков, ущербов, а также полученных безвозмездно от юридических или физических лиц;
- 11) определение признаков обесценения активов;
- 12) принятие к учету поступивших основных средств, нематериальных активов с оформлением соответствующих первичных учетных документов, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете;
- 13) определение целесообразности (пригодности) дальнейшего использования основных средств и нематериальных активов, возможности и эффективности их восстановления;
- 14) списание (выбытие) основных средств, нематериальных активов, произведенных активов в установленном порядке, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете;
- 15) определение возможности использовать отдельные узлы, детали, конструкции и материалы от выбывающих основных средств и их первоначальной стоимости;
- 16) списание (выбытие) материальных запасов, за исключением выбытия в результате их потребления на нужды учреждения, с оформлением соответствующих первичных учетных документов;
- 17) осуществление сверок с дебиторами с целью принятия решения о списании дебиторской задолженности;
- 18) списание с балансового учета учреждения задолженности неплатежеспособных дебиторов, а также списание с забалансового учета задолженности, признанной безнадежной к взысканию (в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством РФ);
- 19) признание дебиторской задолженности безнадежной для взыскания в целях списания с балансового и забалансового учета;

- 20) участие в передаче материальных ценностей при смене материально-ответственных лиц;
- 21) контроль за нанесением инвентарных номеров материально ответственными лицами на соответствующих объектах основных средств.
- 22) определение срока полезного использования поступающих в учреждение основных средств, нематериальных активов, а также материальных запасов, которые учреждение планирует использовать в деятельности более 12 месяцев.

3.2. Уполномоченный член комиссии оформляет первичные учетные документы:

- Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441);
- Решение о прекращении признания активами НФА (ф. 0510440);
- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101 или ф. 0510448);
- Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207);
- Акт приемки (ф. 0510452);
- Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);
- Решение об оценке стоимости отчуждаемого имущества (ф. 0510442);
- Акт о списании объектов НФА (ф. 0510454);
- Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456);
- Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460);
- Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435);
- Прочие документы по устному и письменному решению руководителя.

3.3. Комиссия осуществляет контроль за:

- 1) Изъятием из списываемых основных средств пригодных узлов, деталей, конструкций и материалов, драгоценных металлов и камней, цветных металлов.
- 2) Сдачей вторичного сырья в организации приема вторичного сырья.
- 3) Получением от специализированной организации по утилизации имущества акта приема-сдачи имущества, подлежащего уничтожению, акта об оказанных услугах по уничтожению имущества, акта об уничтожении.

3.4. Уполномоченный член Комиссии контролирует нанесение материально ответственным лицом присвоенных объектам основных средств инвентарных номеров, а также маркировку мягкого инвентаря и иных объектов материальных запасов с учетом требований.

4. Порядок принятия решений по нефинансовым активам

4.1. Решение Комиссии об отнесении объекта имущества к основным средствам, материальным запасам, нематериальным активам и неисключительным правам на них, а также о сроках использования активов

осуществляется в соответствии с Инструкцией № 157н, положениями стандартов «Основные средства», «Нематериальные активы» и учетной политикой учреждения, иными нормативными правовыми актами.

4.2. При принятии к учету объектов имущества Комиссия проверяет наличие сопроводительных документов, технической документации, а также производит инвентаризацию приспособлений, принадлежностей, составных частей поступающего имущества в соответствии с данными указанных документов.

В случае выявления товаров ненадлежащего качества при их приемке Комиссия оформляет Акт приемки. Если приемка матценностей не проходит через ЕИС, используется Акт приемки (ф. 0510452).

4.3. Решение Комиссии о сроке их полезного использования, об отнесении к соответствующей группе аналитического учета, определении кода ОКОФ и начисления амортизации принимается на основании:

- информации, содержащейся в законодательстве РФ, устанавливающем сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации.
- по объектам основных средств, включенным в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в 10-ю амортизационную группу – срок полезного использования рассчитывается исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, на основании решения Комиссии, принятого с учетом ожидаемой производительности или мощности, ожидаемого физического износа, зависящих от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта, гарантийного и договорного срока использования и других ограничений использования;
- данных предыдущих балансодержателей (пользователей) основных средств и нематериальных активов о сроке их фактической эксплуатации и степени износа – при поступлении объектов, бывших в эксплуатации в государственных (муниципальных) учреждениях, государственных органах (указанных в актах приема-передачи);
- информации о сроках действия патентов, свидетельств и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ, об ожидаемом сроке их использования при определении срока полезного использования нематериальных активов.

4.4. Если в отношении нематериальных активов комиссия не может определить срок использования, он считается неопределенным.

Ежегодно во время инвентаризации комиссия пересматривает сроки полезного использования по каждому объекту нематериальных активов.

4.5. Срок полезного использования неисключительных прав комиссия определяет исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом;
- срока действия патента, свидетельства, других ограничений сроков по законодательству;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого планируете использовать его в деятельности или получать экономические выгоды;
- типичного жизненного цикла для актива и публичной информации о сроках службы аналогичных объектов;
- технологических, технических и других типов устаревания.

Если анализ всех факторов не позволил установить точный период, когда объект будет приносить экономические выгоды и полезный потенциал, комиссия признает срок неопределенным. Далее каждый год во время инвентаризации комиссия проверяет факторы, по которым ранее определяла срок использования. Если обстоятельства и условия изменились, комиссия уточняет срок службы.

4.6. Решение Комиссии о первоначальной (фактической) стоимости поступающих в учреждение на праве оперативного управления объектов нефинансовых активов принимается на основании следующих документов:

- сопроводительной и технической документации (государственных контрактов, договоров, накладных поставщика, счетов-фактур, актов о приемке выполненных работ (услуг), паспортов, гарантийных талонов и т. п.), которая представляется материально ответственным лицом в копиях либо – по требованию Комиссии – в подлинниках;
- представленных предыдущим балансодержателем (по безвозмездно полученным основным средствам и нематериальным активам);
- отчетов об оценке независимых оценщиков;
- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;
- сведений об уровне цен, имеющих у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертных заключениях (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в Комиссии).

4.7. Решение Комиссии о списании (выбытии) основных средств, нематериальных активов, материальных запасов принимается после выполнения следующих мероприятий:

- непосредственный осмотр основных средств (при их наличии), определение их технического состояния и возможности дальнейшего применения по назначению с использованием необходимой технической документации (технический паспорт, проект, чертежи, технические условия, инструкции по эксплуатации и т. п.), данных бухгалтерского учета и установление их непригодности к восстановлению и дальнейшему использованию либо

нецелесообразности дальнейшего восстановления и (или) использования;

- рассмотрение документов, подтверждающих преждевременное выбытие имущества из владения, пользования и распоряжения вследствие его гибели или уничтожения, в том числе помимо воли обладателя права на оперативное управление;
- установление конкретных причин списания (выбытия) (износ физический, моральный, авария, нарушение условий содержания или эксплуатации, ликвидация при реконструкции, длительное неиспользование имущества, другие причины);
- выявление лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие, и вынесении предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;
- поручение ответственным исполнителям учреждения подготовки экспертного заключения о техническом состоянии основных средств, подлежащих списанию, на оборудование, находящееся в эксплуатации, а также на производственный и хозяйственный инвентарь;
- определение возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций материалов, выбывающих основных средств и их оценка на дату принятия к учету.

4.8. Решение Комиссии о списании (выбытии) основных средств принимается с учетом наличия:

- технического заключения о состоянии основных средств, подлежащих списанию, на оборудование, находящееся в эксплуатации, а также на производственный и хозяйственный инвентарь – при списании основных средств, не пригодных к использованию по назначению;
- драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в списываемых основных средствах, которые учитываются в порядке, установленном приказом Минфина от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении»;
- акта об аварии или заверенной его копии, а также пояснений причастных лиц о причинах, вызвавших аварию, – при списании основных средств, выбывших вследствие аварий;
- иных документов, подтверждающих факт преждевременного выбытия имущества из владения, пользования и распоряжения.

4.9. При принятии решения о выбытии нематериальных активов комиссия руководствуется следующими критериями:

- учреждение передало все существенные операционные риски и выгоды, связанные с распоряжением (владением, использованием) активом;
- учреждение больше не участвует в распоряжении выбывшим объектом в той степени, которая определяется предоставленными

правами при признании объекта нематериальных активов, а также в его реальном использовании;

- величина дохода/расхода от выбытия объекта может быть надежно оценена;
- прогнозируемые экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом нематериальных активов, а также понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией с объектом, могут быть надежно оценены.

4.10. В целях согласования решения о списании недвижимого и особо ценного движимого имущества стоимостью свыше 100 000,00 руб, закрепленного за учреждением, или приобретенного за счет средств, выделенных учредителем, Комиссия подготавливает и направляет учредителю - Комитет имущественных отношений и землепользования Администрации Таврического муниципального района Омской области, следующие документы:

- перечень объектов имущества, решение о списании которых подлежит согласованию;
- копию протокола заседания постоянно действующей Комиссии по подготовке и принятию решения о списании объектов имущества;
- акты о списании имущества и прочие оправдательные документы.

Акты о списании недвижимого имущества, а также особо ценного движимого имущества составляются в трех экземплярах, подписываются Комиссией и направляются для согласования в соответствии с нормативной базой, после чего утверждаются руководителем учреждения.

Акты о списании иного движимого имущества (за исключением особо ценного), составляются не менее чем в двух экземплярах и утверждаются руководителем учреждения самостоятельно.

4.11. Решение Комиссии, принятое на заседании, оформляется протоколом, который подписывают председатель и члены Комиссии и утверждает руководитель учреждения.

4.12. Оформленные в установленном порядке документы Комиссия передает в бухгалтерию для отражения в учете.

4.13. Протоколы Комиссии хранятся в соответствии с Законом от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации».

Состав постоянно действующей комиссии

1.1 В учреждении действует единая постоянно действующая комиссия, которая назначается отдельным приказом по учреждению для выполнения функций:

- по поступлению и выбытию активов;
- комиссия по инвентаризации активов и обязательств;
- по оценки стоимости имущества;
- по списанию не востребовавшейся в срок (просроченной и (или) не подтвержденной по результатам инвентаризации) кредиторской задолженности по выплатам расходов,
 - для признания и списания безнадежной к взысканию задолженности по доходам.

1.2. Состав постоянно действующей комиссии утверждается приказом руководителя учреждения и не может состоять менее чем из 3 (трех) человек.

Нормы эксплуатации шин и аккумуляторов

1.1. Нормы эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств устанавливаются на основе среднестатистического пробега шин, снятых с эксплуатации.

1.2. Среднестатистические пробеги шин легковых автомобилей (категории М1) и также автобусов (категорий М2, М3) представлены в табл. 1-2.

Нормы эксплуатационного пробега шин устанавливаются для каждого типоразмера и модели шины, а также каждой модификации эксплуатируемых автомобилей и соответствуют определенным условиям работы автомобильного транспорта.

1.3. Учет дорожно-транспортных и других эксплуатационных факторов производится с помощью ряда поправочных коэффициентов к величине среднестатистического пробега шин.

Поправочные коэффициенты в зависимости от категории условий эксплуатации и характера работы автотранспортных средств представлены в табл. 3 и 4.

Категория условий эксплуатации автотранспортных средств представлена в табл. 5.

Норма эксплуатационного пробега шины (N_i) получается умножением среднестатистического пробега шины на поправочные коэффициенты:

$N_i = N \times K1 \times K2$, где:

N - среднестатистический пробег шины, тыс.км;

$K1$ - поправочный коэффициент, учитывающий категорию условий эксплуатации автотранспортного средства (см. табл. 4);

$K2$ - поправочный коэффициент, учитывающий условия работы автотранспортного средства (см. табл. 5).

При этом норма эксплуатационного пробега шины не должна быть ниже 25% от среднестатистического пробега шины.

1.4. Перечень неисправностей транспортных средств и условия, при которых запрещается их эксплуатация:

- остаточная высота рисунка протектора шин легковых автомобилей менее 1,6 мм, автобусов – 2 мм;

- наличие у шин внешних повреждений (пробои, порезы, разрывы), обнажающих корд, а также расслоение каркаса, отслоение протектора и боковины;

- отсутствие болта (гайки) крепления или наличие трещин диска и ободьев колес, наличие видимых нарушений формы и размеров крепежных отверстий.

Данные повреждения являются основанием для выведения шин из эксплуатации и установки вместо них новых.

Таблица 1

Среднестатистический пробег шин легковых автомобилей (категория М1)

N п/п	Базовая модель автомобиля	Обозначение (типо-размер) шины	Модель шины	Среднестатистический пробег шины, тыс. км
1	2	3	4	5
Автомобили отечественного производства и стран членов СНГ				
1.	ВАЗ-1111 "Ока" и модификации	135/80R12	БИ-308	35
2.	ВАЗ-2101, -2102, -2103, -2104, -2105, -2106, -2107, -2108, -2109 и модификации	155-13/ 6,15-13	И-151	40
		165-13/ 6,45-13	АИ-168У, М-145, С-110, Вл-20, VS-2	40
		165/70R13	Бл-85, ВС-11, ВС-2, Бц-19, Я-508, КАМА-205, КАМА-503, МР-8	45
		165/80R13	МИ-16-1, МИ-16, Я-370, Я-515	45
		175/70R13	Бл-85, ВС-4, ВС-11, ВС-20, 10В, VS-12, М-202, М-204, Я-380, Я-458, Я-545, Я-552, И-391, БИ-391, ВЛИ-391	45
			М-232, 0-78, Я-400, 15В, SPT-4	40
			БЦ-13, БЦ-16, К-161, К-177	45
3.	ВАЗ-2121 "Нива" и модификации	175-16/6,95-16	Вл-21, ВЛИ-5	45
			Я-457	45
			ВЛИ-10	40
			К-156	45
		185/75R16	VS-17, Вл-53	40
4.	ГАЗ-24 и модификации	7,35-14	ИД-195, АИД-23, ВЛ-14, ВЛ-20	40
5.	ГАЗ-3102, -31013, -31029, -3105, -33029, -24 и модификации	205/70R14	ИД-220, ОИ-297, ИЛ-259, VS-1, КАМА-Арт, КС-2, БЦИД-220, БЦ-1, И-371, И-503, НР-60, ЛМ-2, Беп-59, Я-426, Я-440, Я436	50
			М-227, М-217	45
6.	ГАЗ-3110 и модификации	195/65R15	Л-8, КАМА Nicola, КАМА Grant, Я-437, Я-456, И-501	50

Таблица 2

Среднестатистический пробег шин автобусов (категории М2 и М3)

№ п/п	Базовая модель автомобиля	Обозначение (типоразмер) шины	Модель шины	Среднестатистический пробег шины, тыс. км
1	2	3	4	5
Автобусы производства России и стран членов СНГ				
		295/80R22,5	Я-454	65
1.	Автобусы семейства ГАЗ-221400, -3302, -3221, -2705, -3232 "Газель" и модификации	175R16C	К-135, Я-462, И-512, ВЛИ-10М, Бр-102, ВИ-14	60
		175/80R16C	Я-447, ДП-10	60
2.	Автобусы семейства ГАЗ-2217 "Соболь" и модификации	225/60R16	М-250, К-174	60
		215/65R16	К-181	60
		185/75R16	К-156, К-170, К-182, М-219	55
3.	ПАЗ-3205, -3206 и модификации	7,50-20	ИЯ-112А	80
		8,25-20	ИК-6АМ, ИК-6АМ-1, ИК6АМО	80
		8,25R20	К-55А, КИ-55А	80
			КИ-63	80
			К-84	95
			Вл-25,И-397	80
			КИ-111	100
			У-2	70
4.	ПАЗ-42231, -52691	295/80R22,5	Я-454	85

Таблица 3

Поправочные коэффициенты (К1) в зависимости от категории условий эксплуатации автотранспортных средств

№ п/п	Категория условий эксплуатации	К1
1.	I	1,0
2.	II	1,0
3.	III	0,95
4.	IV	0,90
5.	V	0,90

Таблица 4

Поправочные коэффициенты (К2) в зависимости от условий работы автотранспортных средств

№ п/п	Условия работы автотранспортных средств	К2*
1.	Работа в условиях частых технологических остановок, связанных с погрузкой и выгрузкой, посадкой и высадкой пассажиров	0,85

* Примечание: для других условий работы автотранспортных средств K2=1

Таблица 5

Классификация условий эксплуатации

Категория условий эксплуатации	За пределами пригородной зоны (более 50 км от границы города)	В малых городах (до 100 тыс. жителей) и в пригородной зоне	В больших городах (более 100 тыс. жителей)	Народнохозяйственное и административное значение автомобильной дороги
I	Д_1-Р_1, Р_2, Р_3			<p>Ia - магистральные автомобильные дороги общегосударственного значения, в том числе для международного сообщения</p> <p>Iб - автомобильные дороги общегосударственного (не отнесенные к категории Ia), республиканского, областного (краевого) значения</p>
II	Д_1-Р_4, Д_2-Р_1, Р_2, Р_3, Р_4 Д_3-Р_1, Р_2, Р_3	Д_1-Р_1, Р_2, Р_3, Р_4 Д_2-Р_1	-	Автомобильные дороги общегосударственного (не отнесенные к категории Ia, Iб), республиканского, областного (краевого) значения
III	Д_1-Р_5, Д_2-Р_5, Д_3-Р_4, Р_5, Д_4-Р_1, Р_2, Р_3, Р_4, Р_5	Д_1 - Р_5, Д_2 - Р_1, Р_2, Р_3, Р_4, Р_5, Д_3 - Р_1, Р_2, Р_3, Р_4, Р_5, Д_4 - Р_1, Р_2, Р_3, Р_4, Р_5	Д_1 - Р_1, Р_2, Р_3, Р_4, Р_5, Д_2 - Р_1, Р_2, Р_3, Р_4, Д_3 - Р_1, Р_2, Р_3, Д_4 - Р_1	Автомобильные дороги общегосударственного, республиканского (краевого) (не отнесенные к категории Ia и II), дороги местного значения
IV	Д_5 - Р_1, Р_2, Р_3, Р_4, Р_5	Д_5 - Р_1, Р_2, Р_3, Р_4, Р_5	Д_2 - Р_5, Д_3 - Р_4, Р_5, Д_4 - Р_1, Р_2, Р_3, Р_4, Р_5, Д_5 - Р_1, Р_2, Р_3, Р_4, Р_5	Автомобильные дороги республиканского областного (краевого) и местного значения (не отнесенные к категориям Iб, II, III)
V	Д_5 - Р_1, Р_2, Р_3, Р_4, Р_5			Автомобильные дороги местного значения (кроме отнесенных к категориям III, IV)

Дорожные покрытия:

Д_1 - цементобетон, асфальтобетон, брусчатка, мозаика;

Д_2 - битумоминеральные смеси (щебень или гравий, обработанные битумом);

Д_3 - щебень (гравий) без обработки, дегтебетон;

Д_4 - булыжник, колотый камень, грунт и малопрочный камень, обработанные вяжущими материалами, зимники;

Д_5 - грунт, укрепленный или улучшенный местными материалами; лежневое и бревенчатое покрытия;

Д_6 - естественные грунтовые дороги; временные внутрикарьерные и отвальные дороги; подъездные пути, не имеющие твердого покрытия.

Тип рельефа местности (определяется высотой над уровнем моря):

Р_1 - равнинный (до 200 м);

Р_2 - слабохолмистый (свыше 200 до 300 м);

Р_3 - холмистый (свыше 300 до 1000 м);

Р_4 - гористый (свыше 1000 м до 2000 м);

Р_5- горный (свыше 2000 м).

Справочно

Классификация автотранспортных средств

Автотранспортные средства (АТС) разделяются на пассажирские, грузовые и специальные.

К пассажирским автотранспортным средствам относятся легковые автомобили и автобусы, к грузовым - грузовые автомобили, прицепы и полуприцепы, в т.ч. специализированные, к специальным относятся автотранспортные средства, предназначенные для выполнения различных, преимущественно нетранспортных работ. Автотранспортные средства подразделяются на категории, приведенные в таблице.

Категория АТС	Разрешенная максимальная масса, т	Характеристика АТС
М1	Не регламентируется	Предназначены для перевозки пассажиров и имеющие не более 8 мест для сидения, кроме места водителя (легковые автомобили)
М2 М3	До 5,0 Свыше 5,0	Те же, имеющие более 8 мест для сидения, кроме места водителя (автобусы, для М2, в т.ч. сочлененные)

1.5. Срок службы аккумуляторной батареи (средний ресурс) определяется независимо от типа:

- в три года – при интенсивности эксплуатации транспортного средства 40 тыс.км в год и более;

- в четыре года – при интенсивности эксплуатации до 40 тыс.км в год.

Фактический срок службы аккумуляторной батареи определяется как разность даты осмотра предъявленного транспортного средства и даты ее изготовления.

Порядок формирования стоимости новых нефинансовых активов, полученных после разукomплектации

1. Стоимость новых нефинансовых активов, полученных после разукomплектации формируется исходя из фактической стоимости по данным бухгалтерского учета исходного актива, которая распределяется между новыми видами нефинансовых активов.

Если элементы, составляющие комплект, одинаковые, то нужно просто разделить стоимость комплекта на количество этих элементов.

Если комплект состоит из разных элементов, то его стоимость по данным бухгалтерского учета нужно разделить пропорционально рыночной стоимости каждого элемента с учетом износа.

Положение о правилах хранения документов в бухгалтерии

1. Общие положения

1.1. Все первичные (сводные) учетные документы и регистры бухгалтерского учета, составленные как на бумажном носителе, так и в электронном виде, подлежат хранению в соответствии с требованиями Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Инструкции к Единому плану счетов № 157н, СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», Закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», Закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» и приказа Росархива от 31.07.2023 № 77.

1.2. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с документами и своевременную передачу их в архив несет руководитель.

1.3. Доступ к первичным учетным документам и к регистрам бухгалтерского учета предоставляется с обязательным информированием о доступе главного бухгалтера.

1.4. В случае утраты документов бухгалтерского учета (гибели, пропажи), а также их порчи, приводящей к невозможности использования, учреждение должно принять все возможные меры по их восстановлению.

При необходимости для участия в работе комиссии приглашаются представители следственных органов, охраны и государственного пожарного надзора. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждается руководителем учреждения. Копия акта направляется в вышестоящий орган.

1.5. Документы хранятся в бухгалтерии пять лет. Документы со сроком хранения пять лет и менее по окончании срока хранения уничтожаются. Документы со сроком хранения более пяти по истечении этого срока передаются в архив учреждения.

2. Хранение бумажных документов до передачи в архив

2.1. По истечении каждого отчетного месяца первичные (сводные) учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций и регистрам бухгалтерского учета, должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы. При незначительном количестве документов брошюровка производится в одну папку (дело) по истечении квартала. На обложке папки (дела) указывается:

- наименование учреждения;

- название регистра или журнала операций и порядковый номер папки (дела);
- отчетный период – год и месяц (квартал);
- начальный и последний номера журналов операций;
- количество листов в папке (деле).

2.2. Способ хранения регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов должен обеспечивать их защиту от несанкционированных исправлений, утере целостности информации в них и сохранности самих документов.

2.3. Выполнение соответствующих требований к хранению документов осуществляет лицо, ответственное за их формирование, до момента их сдачи в бухгалтерскую службу учреждения, а после сдачи в бухгалтерию – главный бухгалтер или лицо, им назначенное.

2.4. Регистры и журналы операций с грифом «Коммерческая тайна» хранятся в бухгалтерии в сейфе. Остальные регистры и журналы хранятся в закрывающихся шкафах под ответственностью лиц, уполномоченных главным бухгалтером.

2.5. Перевод документов, составленных на бумажном носителе, в электронный скан-образ с целью последующего хранения не допускается.

3. Хранение электронных документов до передачи в архив

3.1. Документы бухгалтерского и налогового учета, налоговые декларации (расчеты) в электронной форме хранятся в системе хранения электронных документов (СХЭД) или хранят на физически обособленных носителях.

3.2. По требованию контролирующих ведомств, налоговой инспекции копии электронных документов распечатываются и заверяются в установленном законом порядке.

3.3. В случае замены техники, программного обеспечения и т. п. электронные документы подлежат перезаписи.

3.4. В учреждении создается экспертная комиссия, которая осуществляет отбор документов на электронных носителях для передачи в архив после окончания их использования в работе. Комиссию создает руководитель отдельным приказом.

3.5. Не реже одного раза в три года комиссия производит проверку, в каком состоянии находятся носители электронных документов и могут ли воспроизводиться сами документы.

4. Порядок архивации документов

4.1. Для хранения законченных делопроизводством документов бумажные и электронные документы передаются в архив учреждения.

В архив учреждения передаются:

- дела постоянного хранения;
- дела временного (свыше 10 лет) срока хранения;

- документы по личному составу;
- документы постоянного хранения и по личному составу учреждений-предшественников;
- справочный аппарат к документам архива (описи, номенклатуры дел, картотеки и т. п.).

4.2. Бумажные документы передает в архив бухгалтер, ответственный за работу и хранение документов в бухгалтерии. Для передачи бухгалтер формирует документы в дела (папки) в соответствии с принятой в учреждении номенклатурой дел. Для каждого дела бухгалтер:

- составляет внутреннюю опись;
- составляет лист-заверитель;
- подшивает дело;
- нумерует листы дела;
- оформляет обложку дела.

4.3. Электронные документы передает в архив комиссия, указанная в пункте 3.4 настоящего положения. Для передачи в архив комиссия формирует электронные документы в дела и индексирует их в соответствии с номенклатурой дел, принятой в учреждении. Текстовые электронные документы комиссия передает в формате PDF/A.

Документы передаются в архив на основании описей электронных дел по информационно-телекоммуникационной сети или на физически обособленных материальных носителях. На хранение передается не менее двух экземпляров электронного документа на разных носителях.

4.4. В архиве учреждения документы хранятся в соответствии с положением об архиве.

Положение о признании кредиторской задолженности невостребованной

I Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом, Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

1.2. Положение устанавливает правила и условия признания кредиторской задолженности невостребованной кредиторами с целью списания с балансового или забалансового учета.

1.3. Решение о признании кредиторской задолженности невостребованной принимает единая постоянно действующая комиссия учреждения.

II Критерии признания кредиторской задолженности невостребованной кредиторами

2.1. Невостребованной признается просроченная кредиторская задолженность:

- в отношении которой кредитор не предъявил требования;
- которая носит заявительный характер, при этом кредитор не подтвердил задолженность по результатам инвентаризации.

2.2. Основанием для признания кредиторской задолженности невостребованной является:

- истечение срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения в соответствии с гражданским законодательством (ст. 416 ГК РФ);
- прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
- ликвидация юридического лица или смерть гражданина (ст. 419 ГК РФ).

III Порядок признания кредиторской задолженности невостребованной

3.1. Комиссия принимает решение о признании кредиторской задолженности на основании результатов инвентаризации кредиторской задолженности – Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463) и данных соответствующих инвентаризационных описей.

Срок для принятия решения – не позднее одного рабочего дня после поступления служебной записки, либо Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463).

3.2. Комиссия может признать кредиторскую задолженность не востребовавшей или откажет в признании. Для этого комиссия проводит анализ документов, указанных в пункте 3.3 настоящего Положения.

3.3. Для признания кредиторской задолженности не востребовавшей необходимы следующие документы:

- документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о ликвидации юридического лица или об отсутствии сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ. Сведения проверяются на сайте egrul.nalog.ru;
- документ, содержащий сведения из ЕГРИП о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или об отсутствии сведений об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП. Сведения проверяются на сайте egrul.nalog.ru;
- копия свидетельства о смерти гражданина (справка из отдела ЗАГС) или копия судебного решения об объявлении физического лица (индивидуального предпринимателя) умершим или о признании его безвестно отсутствующим;
- копия постановления о прекращении исполнительного производства;
- документы, подтверждающие истечение срока исковой давности (договоры, платежные документы, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты инвентаризации, другие документы);
- копия акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично;
- документ, содержащий сведения уполномоченного органа о наступлении чрезвычайных или других непредвиденных обстоятельств.

3.4. Решение комиссии оформляется в Решении о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами (ф. 0510437) (утв. приказом Минфина от 15.04.2021 № 61н).

3.5. На основании Решения (ф. 0510437) задолженность списывается с балансовых счетов:

- окончательно – если кредитор исключен из ЕГРЮЛ/ЕГРИП. Если кредитор является физическим лицом, задолженность списывается окончательно в случае его смерти при отсутствии претензий наследников;
- на забалансовый счет 20 «Задолженность, не востребовавшая кредиторами» – в остальных случаях признания задолженности не востребовавшей.

3.6. С забалансового счета 20 задолженность списывается в следующих случаях:

- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности – согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Основание – Решение о списании задолженности, неустребованной кредиторами (ф. 0510437).

3.7. С забалансового счета 20 задолженность восстанавливается на балансовом учете в случае, если кредитор предъявил требование в отношении этой задолженности. Основание – Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446).

Особенности применения основных первичных документов

Наименование операции	Первичный документ
Поступление бланков строгой отчетности при наличии сопроводительных документов поставщика	Документы поставщика Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)
Внутренние перемещения при выдаче на нужды учреждения	Требование-накладная (ф. 0510451)
Введение в эксплуатацию нефинансовых активов	Требование-накладная (ф. 0510451)
Внутренние перемещения при смене материально-ответственного лица, передаче между ответственными лицами	Накладная на внутреннее перемещение НФА (ф.0510450)
Перемещение бланков строгой отчетности между учреждениями, подведомственными Управлению образования	запрещено
Списание бланков строгой отчетности с забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности» в следующих случаях: <ul style="list-style-type: none"> • ответственный сотрудник оформил бланк строгой отчетности; • выявлена порча, хищение или недостача; • принято решение о списании бланков строгой отчетности, которые признаны недействительными в связи с изменением законодательства. 	Акт о списание бланков строгой отчетности (ф. 0510461)
Поступление материальных запасов при покупке, создании хозяйственным способом при наличии срока	Карточка капитальных вложений (ф.0509211) Приходный ордер на приемку

использования и формировании капитальных вложений	материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)
Поступление материальных запасов при покупке, создании хозяйственным способом при наличии срока использования и отсутствие формирования капитальных вложений	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207 (для посуды, постельного белья и основных средств до 10 000 тыс.руб) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) (для посуды, постельного белья и основных средств до 10 000 тыс.руб) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)
Поступление материальных запасов при покупке, создании хозяйственным способом при отсутствии срока использования, а именно срок использования более 12 месяцев и наличии сопроводительных документов поставщика	Документы поставщика Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452)
Поступление материальных запасов при покупке, создании хозяйственным способом при отсутствии срока использования, а именно срок использования более 12 месяцев и отсутствии сопроводительных документов поставщика	Документы поставщика Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207)
Поступление материальных запасов безвозмездно (стоимость материальных запасов не известна)	Договор при наличии Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Лист голосования Бухгалтерская справка (ф.0504833) Акт приема-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)
Поступление материальных запасов безвозмездно (стоимость материальных запасов известна)	Договор при наличии Акт приема-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)

	Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Поступление материальных запасов в виде оприходования излишек	<p>Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439)</p> <p>Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов</p> <p>Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463)</p> <p>Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092)</p> <p>Акт приема-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)</p> <p>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442)</p> <p>Лист голосования</p> <p>Бухгалтерская справка (ф.0504833)</p>
Оприходование ветоши	<p>Акт на списание материалов (ф.0510460)</p> <p>Акт приема-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)</p> <p>Бухгалтерская справка (ф.0504833)</p>
Поступление материальных запасов в виде возмещения ущерба	<p>Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439)</p> <p>Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов</p> <p>Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463)</p> <p>Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092)</p> <p>Акт приема-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)</p> <p>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442)</p> <p>Лист голосования</p> <p>Бухгалтерская справка (ф.0504833)</p>

Безвозмездное получение материальных запасов (основных средств) от ПБС, подведомственного одному РБС	Приказ о передаче ПБС Извещение (ф.0504805) от ПБС Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф.0510458) Акт о приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0510448)
Безвозмездная передача материальных запасов в рамках межведомственного перемещения (разные РБС)	Приказ о передаче Извещение (ф.0504805) от РБС ↑ Акт о приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0510448) ↑
Безвозмездная передача материальных запасов в рамках межбюджетного перемещения в муниципальный район от субъекта	Приказ о передаче по ГРБС Извещение (ф.0504805) от ПБС ↑ Акт о приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0510448) ↑
Безвозмездная передача материалов в рамках внутриведомственного перемещения с одного бюджетного учреждения другому бюджетному учреждению одного ГРБС	Приказ о передаче по ГРБС Извещение (ф.0504805) Акт о приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0510448)
Безвозмездная передача материалов организациям (кроме государственных и муниципальных организаций)	Приказ о передаче по ГРБС (ПБС) Извещение (ф.0504805) ↑ Акт о приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0510448) ↑ Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Оформление зачета авансового платежа	Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Принятие денежного обязательства (сторно)	Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Списание израсходованных материальных запасов	Акт на списание материалов (ф.0510460)
Списание мягкого и хозяйственного инвентаря, посуда	Акт списания мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143)
Выдача чистящих, моющих, канцелярских товаров, лекарственных препаратов, запасных частей на нужды учреждения	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210)
Списание недостачи материалов по результатам инвентаризации	Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Ведомость расхождений по

	<p>результатам инвентаризации (ф.0504092)</p> <p>Акт на списание материалов (ф.0510460)</p> <p>Бухгалтерская справка (ф.0504833) о начислении недостачи на ответственное лицо</p>
Изготовление материальных запасов для нужд учреждения собственными силами (пошив из ткани постельного белья)	<p>Акт на списание материалов (ф.0510460)</p> <p>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)</p>
Принятие к учету материалов в результате ликвидации основных средств	Акт приема-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)
Комплектация материалов (укомплектация комплектов постельного белья из отдельных наволочек, простыней и пододеяльников)	<p>Акт списания мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143)</p> <p>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207)</p>
Разукомплектованность материальных запасов на отдельные предметы	<p>Акт на списание материалов (ф.0510460)</p> <p>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207)</p> <p>Бухгалтерская справка (ф.0504833)</p>
Реализация металлолома, полученного от ликвидации основного средства, с прекращением оперативного управления	<p>Приемо-сдаточный акт ↓</p> <p>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207)</p> <p>↑</p> <p>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф.0510458)</p> <p>Бухгалтерская справка (ф.0504833)</p> <p>Счет-фактура ↑</p>
Возврат поставщику некачественных материалов, с прекращением оперативного управления	<p>Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440)</p> <p>Лист голосования</p> <p>Бухгалтерская справка (ф.0504833)</p>

	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф.0510458) Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Передача на сторону материальных ценностей с прекращением оперативного управления (продажа НФА или возврат поставщику некачественного товара безвозвратно)	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф.0510458) Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Передача на сторону материальных ценностей без прекращения оперативного управления (передача в целях ремонта, на временное хранение, для изготовления объектов НФА, передача пользователям по договору аренды, безвозмездного пользования(за исключением проката))	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф.0510458) Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Списание ГСМ	Акт на списание материалов (ф.0510460)
Приобретение основных средств через поставщика (обменная операция) и размещение договора в ЕИС	Карточка капитальных вложений (ф.0509211) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Приобретение основных средств через поставщика (обменная операция) и договор не размещается в ЕИС	Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Карточка капитальных вложений (ф.0509211) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Лист голосования Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Приобретение основных средств через подотчетное лицо (обменная операция)	Подтверждающие документы, отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) Карточка капитальных вложений (ф.0509211) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Лист голосования Бухгалтерская справка (ф.0504833)

<p>Приобретение основных средств безвозмездно по сопроводительным документам передающей стороны (необменные операции)</p>	<p>Договор при наличии Акт приема-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Бухгалтерская справка (ф.0504833)</p>
<p>Приобретение основных средств безвозмездно без сопроводительных документов передающей стороны (необменные операции)</p>	<p>Договор при наличии Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Лист голосования Бухгалтерская справка (ф.0504833) Акт приема-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)</p>
<p>Поступление основных средств в виде оприходования излишек (необменная операция)</p>	<p>Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092) Акт приема-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Лист голосования Бухгалтерская справка (ф.0504833)</p>
<p>Поступление основных средств в виде возмещения ущерба (необменная операция)</p>	<p>Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092) Акт приема-передаче объектов</p>

	<p>нефинансовых активов (ф.0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Лист голосования Бухгалтерская справка (ф.0504833)</p>
<p>Поступление основных средств из казны до регистрации права оперативного управления</p>	<p>Распоряжение о передаче имущества ↓ Извещение (ф.0504805) от РБС ↓ Акт о приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0510448) ↓</p>
<p>Поступление основных средств из казны после регистрации права оперативного управления</p>	<p>Распоряжение о передаче имущества ↓ Извещение (ф.0504805) от РБС ↓ Акт о приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0510448) ↓ Выписка из ЕГРН ↓ Бухгалтерская справка (ф.0504833)</p>
<p>Оприходование излишков основных средств до 10 000 руб, выявленных при инвентаризации</p>	<p>Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092) Акт приема-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Лист голосования Бухгалтерская справка (ф.0504833)</p>
<p>Сборка основного средства из комплектующих (монитор, системный блок и др в компьютер)</p>	<p>Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Лист голосования Бухгалтерская справка (ф.0504833) Требование-накладная (ф.0510451) Бухгалтерская справка (ф.0504833)</p>

Сборка из материальных запасов в одно целое основное средство	Акт на списание материалов (ф.0510460) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Лист голосования Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Сборка из материальных запасов в одно целое основное средство	Акт на списание объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Лист голосования Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Безвозмездная передача основных средств в рамках внутриведомственного перемещения от одного бюджетного учреждения другому учреждению одного ГРБС	Приказ о передаче по ГРБС (ПБС) Извещение (ф.0504805) ↑ Акт о приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0510448) ↑ Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Безвозмездная передача основных средств свыше 100 000 руб в рамках внутриведомственного перемещения от одного бюджетного учреждения другому учреждению одного ГРБС	Ходатайства бюджетных учреждений на изъятие из оперативного управления и передачу в оперативное управление Распоряжение о передаче ↓ Извещение (ф.0504805) ↑ Акт о приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0510448) ↑ Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Постановка на учет объектов основных средств, выявленные в ходе осуществления приемки выполненных работ	Сопроводительные документы поставщика Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Лист голосования Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Принятие к учету материальных ценностей по результатам ремонта, реконструкции, модернизации, ликвидации, демонтажа и утилизации	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф.0510442) Лист голосования Бухгалтерская справка (ф.0504833) Акт о приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0510448)

<p>Приобретение неисключительных прав пользования программой на определенный срок более 12 месяцев</p>	<p>Товаро-сопроводительные документы поставщика Бухгалтерская справка (ф.0504833) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Лист голосования Бухгалтерская справка (ф.0504833)</p>
<p>Приобретение лицензий на программное обеспечение</p>	<p>Товаро-сопроводительные документы поставщика Бухгалтерская справка (ф.0504833) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Лист голосования Бухгалтерская справка (ф.0504833)</p>
<p>Передача материальных ценностей в личное пользование</p>	<p>Приказ руководителя о передаче с указанием условия передачи для исполнения возложенных служебных и должностных обязанностей, срока выдачи и возврата Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф.0510434)</p>
<p>Учет банковских гарантий (получение и списание)</p>	<p>Бухгалтерская справка (ф.0504833)</p>
<p>Выбытие имущества с забалансового счета в связи с утилизацией</p>	<p>Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092) Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф.0510435) Лист голосования Бухгалтерская справка (ф.0504833)</p>
<p>Списание с забалансового счета дебиторской задолженности, признанной сомнительной или</p>	<p>Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439) Инвентаризационная опись</p>

<p>безнадежной к взысканию</p>	<p>(сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092) Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф.0510435) Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф.0510445) Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф.0510436) Лист голосования Приложения 3,4 Бухгалтерская справка (ф.0504833)</p>
<p>Установка автомобильных шин после приобретения</p>	<p>Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207) Акт на списание материалов (ф.0510460)</p>
<p>Списание пришедших в негодность автомобильных шин с автомобиля</p>	<p>Акт на списание материалов (ф.0510460)</p>
<p>Списание основных средств с забалансового учета</p>	<p>Решение о проведении инвентаризации (ф.0510439) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов Акт о результатах инвентаризации (ф.0510463) Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) Лист голосования Бухгалтерская справка (ф.0504833)</p>
<p>Безвозмездная передача основных средств в рамках межведомственного</p>	<p>Приказ о передаче Извещение (ф.0504805) ↑</p>

перемещения (минздрав → минобраз (УО (МУ ЦОУСО) БУ)	Акт о приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0510448) ↑ Бухгалтерская справка (ф.0504833)
Списание библиотечного фонда	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф.0504144)
Направление в командировку на территорию РФ и предоставление отчета	Решение о командировании на территории РФ (ф.0504512) Изменение решения о командировании на территории РФ (ф.0504513) Приказ о командировании Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520)
Направление в командировку на территорию иностранного государства и предоставление отчета	Решение о командировании на территории иностранного государства (ф.0504515) Изменение решения о командировании на территории иностранного государства (ф.0504516) Приказ о командировании Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520)
Предоставление денежных средств в подотчет	Ходатайство на потребность для выдачи в подотчет Заявка-обоснование закупки товаров, работ и услуг малого объема через подотчетное лицо (ф.0504518) Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520)

Положение об определении стоимости имущества

1. В своей работе единая комиссия руководствуется настоящим положением при определении стоимости имущества путем оценки. Способы определения стоимости:

- по рыночной цене;
- по стоимости недавних сделок.

2. При определении текущих рыночных цен необходимо собрать 3 коммерческих предложения и из них выбрать наименьшую стоимость, которая и будет взята за основу при вынесении решения об оценке стоимости имущества. Расчет-обоснование определения прикладывается к решению единой комиссии.

3. При использовании способа определения цены по недавним сделкам, эта стоимость должна подтверждаться документами (счет-фактура, накладная и прочие), приложенные скан-копии будут служить основой для определения решения о стоимости имущества.