

ДЕПАРТАМЕНТ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ
«ДЕТСКИЙ БРОНХОЛЕГОЧНЫЙ САНАТОРИЙ №29
ДЕПАРТАМЕНТА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ»

ПРИКАЗ

09 января 2024г.

№ 2-а

«Об учетной политике»

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Учетную политику применять с 09 января 2024 года и во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.
2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в учреждении и хранение документов бухгалтерского учета возлагаю на себя согласно ст. 6 Федерального закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Ведение бухгалтерского учета осуществляется самостоятельно бухгалтерской службой ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ».
4. Ответственность за формирование учетной политики возлагаю на главного бухгалтера учреждения.
5. Возложить ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное, полное и достоверное представление финансовой отчетности на главного бухгалтера, который подчиняется непосредственно главному врачу.
6. Все требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению необходимых документов и сведений обязательны для всех работников учреждения.
7. Все денежные и расчетные документы, обязательства без подписи главного бухгалтера не действительны и не принимаются к исполнению.

Главный врач ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ»



Е.Л. Кац

УТВЕРЖДАЮ:
Главный врач ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ»

«09» января 2024 г.

Е.Л. Кац



Учетная политика учреждения в целях ведения бухгалтерского учета

1. Организационный раздел

1.1. Государственное бюджетное учреждение здравоохранения города Москвы «Детский бронхолегочный санаторий № 29 Департамента здравоохранения города Москвы» является бюджетным учреждением.

1.2. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с требованиями:

- Бюджетного кодекса РФ;
- Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;
- Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
- Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- Приказа Минфина России от 6 декабря 2010 г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);
- Приказа Минфина России 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»;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;
- **ФЕДЕРАЛЬНЫХ СТАНДАРТОВ:**
 - «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» от 31.12.2016 № 256н «Основные средства» от 31.12.2016 № 257н;
 - «Аренда» от 31.12.2016 № 258н;
 - «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» от 31.12.2016 № 260;

- «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» от 30.12.2017 № 274н;
- «События после отчетной даты» от 30.12.2017 № 275н;
- «Доходы» от 27.02.2018 № 32н;
- «Запасы» 07.12.2018 № 256н;
- «Обесценение активов» от 31.12.2016 № 259н.

– иными правовыми нормативными актами РФ.

1.3. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- а) унифицированные формы первичных документов и учетных регистров, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;
- б) формы, утвержденные учетной политикой учреждения с соблюдением требований, установленных ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (приложение №1).

1.4. Первичные и сводные документы в учреждении составляются:

- а) ручным способом;
- б) автоматизированным способом с применением программы:
 - СКУУ ЕМИАС (Парус);
 - иной.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, распечатываются на бумажных носителях по окончании отчетного периода.

1.5. Перечень документов, сроки их представления ответственными лицами устанавливаются согласно утвержденному графику документооборота (приложение №2).

1.6. Список лиц, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства в пределах и на основаниях, определенных законом, утвержден приложением №3.

1.7. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств учреждения в соответствии с инструкцией, утвержденной Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

1.8. Порядок проведения инвентаризации, количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, а также перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно, установлены в приложении №4.

1.9. Состав постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризации утвержден приложением №5.

1.10. Использование выданных доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и представление отчетности по ним производятся в следующие сроки:

- в течение 10 календарных дней с момента получения доверенности;
- в течение 7 рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

1.11. Ответственность за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности возлагается:

- за бланки трудовых книжек и вкладышей к ним – на специалиста отдела кадров.

1.12. Ответственность за скрепление гербовой печатью учреждения документов возлагается на делопроизводителя.

1.13. В состав комиссии по поступлению и выбытию имущества учреждения входят:

Председатель комиссии: Заведующий педиатрическим отделением - врач-педиатр

Члены комиссии: бухгалтер;
специалист по закупкам;
специалист по кадрам;
врач-педиатр.

1.14. Учет финансовых и нефинансовых активов, обязательств производится с применением рабочего плана счетов, приведенного в приложении №6.

1.15. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности отдельно по видам финансового обеспечения:

- по средствам от ведения приносящей доход деятельности (код вида финансового обеспечения «2»);
- по средствам во временном распоряжении (код вида финансового обеспечения «3»);
- по субсидиям на выполнение государственного задания (код вида финансового обеспечения «4»);
- по субсидиям на иные цели (код вида финансового обеспечения «5»).

1.16. Внутренний финансовый контроль ведется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (приложение №7).

1.17. Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов (приложение №8).

2. Методика ведения бухгалтерского учета

2.1. Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета означает, что объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или их эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

2.2 В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе основной деятельности либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объекта основных средств со сроком использования более 12 месяцев по фактической стоимости приобретения (изготовления), в том числе находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, а также для представления в рамках арендных отношений, в том числе инвестиционная недвижимость.

2.3. Учет основных средств производится с разделением на:

- недвижимое имущество;
- особо ценное движимое имущество (основные средства со сроком использования более 12 месяцев, стоимостью свыше 50 000,00 рублей);
- иное движимое имущество (основные средства со сроком использования более 12 месяцев, стоимостью до 50 000,00 рублей).

2.4. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов, посуды и основных средств, стоимостью до 10 000 руб., независимо от того, находится ли он в эксплуатации или в запасе, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 9 цифр, включающий в себя:

- код вида финансового обеспечения (1 знак);
- код аналитического учета (3 знака);
- порядковый номер (5 знаков).

2.5. Учет объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб., выданных в эксплуатацию, ведется отдельно по материально ответственным лицам на забалансовом счете 21:

- по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта;
- в условной оценке: один объект – один рубль.

2.6. Учет объектов основных средств, списанных с баланса, ведется отдельно по материально ответственным лицам на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение»:

- по балансовой стоимости выбывшего из эксплуатации имущества до момента их демонтажа и / или утилизации;
- в условной оценке: один объект – один рубль;
- выбытие объектов основных средств с забалансового счета 02 производится после завершения мероприятий: уничтожения, разборки, утилизации, на основании акта об утилизации сторонней организации и оформленного учреждением акта о списании.

2.7. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию имущества:

- по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1;
- по иным срокам.

Для объектов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию имущества в соответствии с положениями п. 44 Инструкции № 157н.

2.8. Начисление амортизации производится линейным способом. По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

а) на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной Федеральным законом от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»:

- стоимостью до 100 000 руб. включительно – в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;
- стоимостью свыше 100 000 руб. – в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

б) на объекты движимого имущества:

- на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. – в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;
- на объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, нематериальных активов, – не начисляется;
- на иные объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно – в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

2.9. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

2.10. При отсутствии сведений в техническом паспорте о наличии в основном средстве драгоценных металлов (при предположении, что они в нем содержатся) комиссия по поступлению и выбытию имущества определяет их содержание при списании и разборке (демонтаже и ликвидации) и заносит сведения об этом в Инвентарную карточку учета основных средств.

2.11. Стоимость объектов основных средств, поступивших безвозмездно или по договору дарения, излишков, выявленных в ходе проведения инвентаризации, определяется комиссией по поступлению и выбытию имущества исходя из их текущей рыночной стоимости. При этом используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме. К ним относятся:

а) данные от организаций-изготовителей;

б) сведения об уровне цен, имеющиеся:

- у органов государственной статистики;
- у торговых инспекций;
- в средствах массовой информации;
- в специальной литературе;

в) экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

2.12. Списание объектов движимого имущества, не относящихся к особо ценному движимому имуществу, производится учреждением без согласования с учредителем.

2.13. Списание недвижимого имущества (включая объекты незавершенного строительства), а также особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем либо приобретенного за счет средств, выделенных учредителем, производится после согласования с учредителем.

2.14. К нематериальным активам (НМА) относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, указанным в п. 56 Инструкции № 157н.

2.15. Инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета.

2.16. Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения исходя из:

- срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;
- ожидаемого срока использования актива.

На нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, в целях определения амортизационных отчислений срок полезного использования устанавливается из расчета десяти лет.

2.17. По объектам нематериальных активов амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объекты стоимостью до 100 000 руб. включительно – в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта на учет;
- на объекты стоимостью свыше 100 000 руб. – в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

2.18. В составе материальных запасов учитываются предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам.

2.19. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения.

2.20. Списание (отпуск) материальных запасов производится:

– по средней фактической стоимости.

2.21. Приобретенные и одновременно выданные в эксплуатацию хозяйственные материалы для текущих нужд, канцелярские товары списываются на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на хозяйственные нужды.

2.22. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

– их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
– сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

2.23. Принятие к учету ветоши, полученной от списания объектов мягкого инвентаря, осуществляется по оценке 1 руб. за 1 кг и отражается по коду источника финансирования «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

2.24. Бухгалтерский учет материальных запасов ведется с детализацией по материально ответственным лицам. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) по наименованиям предметов и количеству по месту нахождения (хранения). Порядок ведения книги в отделениях осуществляется в соответствии с пунктами 25–26 Инструкции, утвержденной приказом Минздрава СССР от 29.02.1984 № 222, методическим указаниям, утв. приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н).

2.25. **Медикаменты и перевязочные средства** учитываются на счете 0 105 31 в составе материальных запасов. К открытой группе «Медикаменты и перевязочные средства» относить расходные материалы медицинского назначения, используемые в работе только в медицинских учреждениях (шприцы, скарификаторы и т.д.).

2.25.1. **Медикаменты, перевязочные средства и изделия медицинского назначения** для отделений со склада выдаются старшей медицинской сестрой. Медикаменты, перевязочные средства и изделия медицинского назначения, выданные старшей медицинской сестрой в палаты, кабинеты и в суточный запас, в расход не списывается. За сохранностью ТМЦ устанавливается оперативный контроль.

При смене дежурств передача запаса медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения от одной смены другой производится путем пересчета предметов (фактически находящихся в палатах и в запасе) с сопоставлением по списку. При обнаружении недостатков или излишков об этом сообщается старшей медицинской сестрой для принятия соответствующих мер.

2.26. **Мягкий инвентарь** учитывается на счете 0 105 35 «Мягкий инвентарь» в составе материальных запасов.

К мягкому инвентарю относят:

- белье: рубашки, сорочки, халаты и т.п.;

- постельное белье и принадлежности: матрасы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т. п.;
- одежда, обмундирование и обувь;
- спецодежда, в том числе специальная обувь и предохранительные приспособления: комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды;
- прочий мягкий инвентарь.

Основание: пункт 118 Инструкции № 157н.

Мягкий инвентарь учитывают:

- на складе;
- в отделениях;
- в стирке, дезинфекции, ремонте.

Также на счете учитывают спецодежду, обувь и приспособления для **охраны труда, техники безопасности, гражданской обороны, защиты населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.**

Основание: п. 2 Изменений, утв. приказом Минфина от 14.09.2020 № 198н.

2.26.1. Учет мягкого инвентаря на складе

Вновь поступивший мягкий инвентарь вначале размещают на складе. Передача мягкого инвентаря в пользование отделений, кабинетов и других структурных подразделений учреждения, минуя склад, запрещена.

Все предметы мягкого инвентаря при поступлении на склад в течении 3 рабочих дней необходимо промаркировать. На каждом предмете ставится штамп несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета. На штампе указывается наименование учреждения. Маркировку производит сотрудник, материально ответственный за сохранность белья, в присутствии руководителя учреждения (его заместителя) и членов комиссии по поступлению и выбытию активов. Маркировочные штампы хранятся у руководителя учреждения.

Хранение маркировочных штампов у заведующего хозяйством или другого сотрудника, ответственного за сохранность белья, запрещено.

При выдаче мягкого инвентаря в эксплуатацию делается дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи.

Шапки для обозначения на белье года и месяца выдачи в эксплуатацию и наименования отделения должны храниться у заведующего хозяйством.

Выдача мягкого инвентаря со склада оформляется требованиями-накладными (ф. 0504204), в которых указывается, какие предметы выданы: новые или бывшие в употреблении.

Основание: Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, пункт 12 Инструкции, утвержденной приказом Минздрава СССР от 29.01.1988 N 65.

В исключительных случаях на складе может храниться мягкий инвентарь, бывший в употреблении, возвращенный отделениями на склад за ненадобностью (в случае сокращения числа коек, закрытия на ремонт и т. д.). Такой мягкий инвентарь хранится на складе отдельно от нового.

Прием на склад мягкого инвентаря, сдаваемого отделениями за ненадобностью, также оформляется требованием-накладной (ф. 0504204)

в двух экземплярах. Один экземпляр отдается в бухгалтерскую службу, другой – сотруднику, сдавшему мягкий инвентарь.

Учет мягкого инвентаря на складе ведется в книге учета материальных ценностей (ф. 0504042), по наименованиям предметов и количеству. Порядок ведения книги на складе осуществляется в соответствии с методическим указанием, утв. приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н).

2.26.2. Учет мягкого инвентаря в отделении

Количество мягкого инвентаря в отделениях должно соответствовать количеству развернутых коек, режиму смены белья и нормативам, которые утверждены приказом Минздрава СССР от 29.01.1988 N 65 «О введении Отраслевых норм бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, а также норм санитарной одежды и санитарной обуви» (Письмо Минздрава России от 17.03.2023 N 31-1/3024349-199).

Количество мягкого инвентаря, выделяемого на нужды отделений **составляет - 25 комплектов белья** («Методические рекомендации по организации обеспечения, хранения и эксплуатации специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты в учреждениях, предприятиях и организациях здравоохранения»).

Мягкий инвентарь для отделений со склада выдается заведующим хозяйством.

При выдаче белья со склада заведующий хозяйством должен убедиться в том, что на всех предметах имеется штамп с наименованием учреждения и обозначением года и месяца выдачи его в эксплуатацию.

Мягкий инвентарь, переданный по списку заведующим хозяйством в палаты, кабинеты и в суточный запас, в расход не списывается. За его сохранностью устанавливается оперативный контроль.

При смене дежурств передача суточного запаса белья от одной смены другой производится путем пересчета предметов белья (фактически находящихся в палатах и в запасе) с сопоставлением по списку. При обнаружении недостатков или излишков об этом сообщается заведующему хозяйством для принятия соответствующих мер.

Учет мягкого инвентаря ведется в книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) по наименованиям предметов и количеству по месту нахождения (хранения). Порядок ведения книги в отделениях осуществляется в соответствии с методическим указанием, утв. приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н).

2.26.3. Учет спецодежды

Спецодежда – это средство индивидуальной защиты (СИЗ). Обязательно выдается ее сотрудникам, которые работают:

- с вредными и опасными условиями труда;
- в особых температурных условиях;
- с загрязнениями.

Основание: абзац 6 части 2 статьи 212 и статье 221 ТК.

Спецодежда выдается по Правилам в соответствии с приказом Минтруда России от 29.10.2021 N 766н «Об утверждении Правил обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами». При этом профессии, для которых она обязательна, а также виды такой одежды и сроки носки.

Спецодежда: комбинезоны, халаты, респираторы, противогазы и т. д. – оплачиваются по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

Исключение – если покупка осуществляется в рамках предупредительных мер по сокращению травматизма за счет взносов в ФСС. Тогда расходы проводятся по тому же КВР, что и сами взносы.

В бухгалтерском учете и отчетности расходы на спецодежду относятся на подстатью КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря».

Основание: пункты 48.1, 48.2.4.4 Порядка применения КБК № 85н, пункте 11.4.5 Порядка применения КОСГУ № 209н.

Спецодежда учитывается в составе материальных запасов на счете 0 105 05 345 «Мягкий инвентарь». Стоимость и срок службы значения не имеют.

Спецодежда, которую выдали сотруднику в пользование, отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Основание – первичный документ. СИЗ учитывайте по балансовой стоимости весь период, пока сотрудник их использует. Также на каждого сотрудника заполняется карточка (ф. 0504206).

Учет на счете 27 ведется методом простой записи (увеличение или уменьшение). Аналитический учет по счету – в карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041) в разрезе пользователей СИЗ, мест нахождения, вида, количества и стоимости.

Списывается спецодежда с забаланса по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Акт составляет комиссия в двух экземплярах: один сдают в бухгалтерию, второй остается у сотрудника. В акте указывается причина списания СИЗ: истек срок носки, физический износ и т. д.

Основание: пункты 385–386 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методических указаний, утвержденных приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н.

Отражение в бухгалтерском учете:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Выдана в пользование сотрудникам:		
– спецодежда из состава ОЦДИ;	0.109.ХХ.272	0.105.25.445
– спецодежда из состава иного движимого имущества		0.105.35.445
Одновременно принята спецодежда на забалансовый учет	Увеличение забалансового счета 27 (в разрезе МОЛ)	
ХХ – аналитический код группы и вида синтетического счета объекта учета.		

При увольнении сотрудника или переводе на другую работу – возврат спецодежды на склад отражается за балансом через смену материально ответственного лица (МОЛ):

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Сотрудник вернул спецодежду на склад	Уменьшение забалансового счета 27 субсчет «МОЛ, которому спецодежда была выдана в пользование»	
Кладовщик принял спецодежду на хранение	Увеличение забалансового счета 27 субсчет «МОЛ – сотрудник склада»	

После того как срок носки спецодежды истек, списывается с забаланса на основании акта (ф. 0504143).

Основание: пункт 385 Инструкции к Единому плану счетов № 157н и пунктом 37 Инструкции № 174н.

Старая спецодежда, срок носки которой истек, списывается и выдается новая. Состояние старого комплекта оценивается. Если он в хорошем состоянии, то после чистки, стирки, ремонта вновь выдается сотруднику. Срок носки такой спецодежды не регламентирован. Определяет его служба охраны труда.

Основание: пункт 22 Правил, утвержденных приказом Минздравсоцразвития от 01.06.2009 № 290н.

2.26.4. Спецодежда за счет взносов ФСС

Предупредительные меры по сокращению травматизма оплачивают за счет страховых взносов в ФСС. В этом случае уменьшают сумму взносов на травматизм на стоимость спецодежды, которую купили. Для этого предварительно получают разрешение ФСС.

Спецодежду оплачивают по тому же КВР, что и сами взносы - 119. В бухгалтерии и отчетности расходы относят на подстатью КОСГУ 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря». Основание: пункт 48.1 Порядка применения КБК № 85н, пункт 11.4.5 Порядка применения КОСГУ № 209н, письмо Минфина от 26.12.2019 № 02-05-10/102478.

При возмещении расходов на спецодежду от ФСС в бухгалтерском учете отражается компенсация затрат учреждения на счете 0 209 34 560 в соответствии с решением, полученным от территориального органа ФСС. Основание: пункт 220 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 1 системного письма Минфина от 26.12.2019 № 02-05-10/102478.

2.26.5. Учет расходов на стирку, дезинфекцию, ремонт

В случае, если стирка, дезинфекция и ремонт мягкого инвентаря выполняются собственными силами, зарплату сотрудникам выплачивают в общем порядке – по тому же КВР. А если их выполняет подрядчик, то по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

По кодам КОСГУ расходы на стирку, дезинфекцию и ремонт мягкого инвентаря распределяют:

- если работы выполняются подрядным способом – подстатья КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»;

- если работы выполняются собственными силами – соответствующие статьи (подстатьи) КОСГУ исходя из экономического содержания затрат. Например, зарплата прачкам – подстатья КОСГУ 211, приобретение стирального порошка, средств для дезинфекции – подстатья КОСГУ 346.

Основание: пункт 48.2.4.4 Порядка применения КБК № 85н, пунктах 10.1.1, 10.2.5, 11.4.6 Порядка применения КОСГУ № 209н.

2.26.6. Выбытие мягкого инвентаря

Списание мягкого инвентаря производится на основании акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Акт составляет комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная руководителем учреждения. В акте комиссия должна указать причины списания и как вещи были уничтожены (порезаны, разорваны и др.). И если в результате образовалась ветошь, это указывается в акте.

Акт оформляется в двух экземплярах – первый для бухгалтерской службы, а второй для материально ответственного лица (сотрудника склада). На основании этого документа ответственный сотрудник отделения в книге (ф. 0504042)

отражает списание белья, которое пришло в ветхость и негодность.

Основание: Методических указаний к формам № 0504143 и № 0504042, утвержденных приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н.

Мягкий инвентарь списывается с учетом сроков службы (приложение №9). В бухучете списание мягкого инвентаря отражайте аналогично списанию остальных материальных запасов.

В присутствии комиссии списанный мягкий инвентарь уничтожается (режется, рвется и т. д.) и превращается в ветошь. При этом штампы, нанесенные ранее на мягкий инвентарь при приеме его к учету и выдаче в эксплуатацию, отрезаются. Ветошь, пригодную для использования в хозяйственных целях, приходится на склад с указанием веса.

Полученную после уничтожения мягкого инвентаря ветошь принимается к учету на основании актов на списание инвентаря (ф. 0504143) и требования накладной (ф. 0504204). В бухгалтерском учете ветошь отражается на счете 2 105 36 346 «Прочие материальные запасы» (п. 117 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Списано постельное белье	2.109.60.272	2.105.35.445
Принята к учету ветошь	2.105.36.346	2.401.10.199

При расчете налога на прибыль в состав внереализационных доходов включается рыночная стоимость ветоши, полученная при уничтожении мягкого инвентаря (п. 2 ст. 254 НК).

2.27. Учет продуктов питания

Учет продуктов питания ведется на счете 0 105 32 «Продукты питания – иное движимое имущество» в структурном подразделении учреждения – пищеблок. Основные нормативные акты:

– Федеральный закон от 02.01.2000 № 29-ФЗ (ред. от 30.12.2006) «О качестве и безопасности пищевых продуктов»;

– Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 №814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» (ред. от 26.03.2014);

– Приказ Минэкономразвития РФ от 07.09.2007 №304 «Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания».

- Приказ Минздрава РФ от 5 августа 2003 г. N 330 «О мерах по совершенствованию лечебного питания в лечебно-профилактических учреждениях Российской Федерации».

- Приказ Департамента здравоохранения города Москвы от 11.09.2017 г. N653 «О совершенствовании организации диетического питания».

Унифицированные формы учетных документов по учету продуктов питания:

– Меню раскладка;

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

– Накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037);

– Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038);

– Требование-накладная (ф. 0504204).

Получение продуктов питания оформляется распиской материально ответственного лица в сопроводительных документах поставщика (товарной накладной, счет-фактура, УПД). Товарная накладная, счет-фактура, УПД поступает от материально-ответственного лица в бухгалтерию учреждения после того, как материально-ответственное лицо отразит все поступившие согласно (товарной накладной, счет-фактура, УПД) продукты питания в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504206). В Книге учета материальных ценностей ведется учет продуктов питания на складе путем отражения их поступления, расхода и вывода остатков по наименованиям в количественном выражении. На каждое наименование продукта питания открывается отдельная страница Книги. Аналитический учет продуктов питания, приобретенных за счет субсидий, средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035). Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038). Ежемесячно в Оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца. Учет поступления продуктов питания в течение месяца ведется в Накопительной ведомости по приходу продуктов питания. Записи в Накопительную ведомость производятся на основании первичных документов в количественном и стоимостном выражении. Накопительная ведомость составляется по каждому материально ответственному лицу с указанием поставщиков, по наименованиям и при необходимости по кодам продуктов питания. По окончании месяца в ведомости подводятся итоги. В учреждении составляется меню на две возрастные категории детей с 3 до 7 лет и с 8 до 12 лет, а затем исходя из числа довольствующихся, рассчитывается количество продуктов, которое необходимо получить на складе. Меню-требование составляется согласно утвержденному 14 дневному меню с учетом среднесуточного набора продуктов питания согласно утвержденным нормам и карточкам раскладкам, ежедневно утверждается руководителем учреждения и подписывается диетической медсестрой, кладовщиком, бухгалтером. Меню-требование на выдачу продуктов питания ф. 0504202 служит основанием для отпуска продуктов питания со склада на пищеблок. Закладка продуктов осуществляется комиссионно, с занесением результата в бракеражный журнал ответственными лицами. Списание продуктов питания, израсходованных в процессе приготовления готовых блюд, на основании меню-требования отражается бухгалтерской записью: дебет, 0109 00 272 кредит 0 105 32 441.

2.28. Списание безнадежной задолженности производится:

- по истечении общего срока исковой давности;
- в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения;
- в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа;
- на основании акта о ликвидации организации.

2.29. Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03:

- в условной оценке: один бланк – один рубль;
- по стоимости приобретения.

3. Затраты (расходы) учреждения

3.1. Затраты при изготовлении готовой продукции (работ, услуг) делятся на прямые и накладные.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Накладные расходы распределяются пропорционально прямым затратам к объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются:

- в части распределяемых расходов – на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам по объему выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- в части нераспределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года.

Сумма затрат, произведенных учреждением в результате реализации товаров, в том числе в процессе продвижения товаров, относится к издержкам обращения.

Основание: пункты 134–136 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.2. Расходами, которые относятся на себестоимость готовой продукции и учитываются на счете 109 61 000, признаются:

- расходы по операциям по кодам КОСГУ 210;
- расходы по операциям по кодам КОСГУ 340;
- расходы по операциям по кодам КОСГУ 220;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг).

3.3. Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет 0.401.20.000), признаются:

- расходы, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели;
- расходы по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания;
- расходы на налог на землю;
- расходы по операциям по кодам КОСГУ 290.

3.4. Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются равномерно на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся.

Основание: пункт 302 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.5. Начисление и уплату НДС и налога на прибыль отражать по статье КОСГУ 189 «Иные доходы». Учреждение не освобождено от уплаты налога на прибыль.

4. Расчеты с дебиторами и кредиторами

4.1. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе кредиторов.

Дебиторскую и кредиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывать на финансовый результат по истечении 3 лет на основании данных проведенной инвентаризации.

Списанную с балансового учета задолженность отражать на забалансовых счетах 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» в течение пяти лет с момента списания с балансового учета.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения (приложение 2):

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Основание: пункты 339, 371 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.2. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.

4.3. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

5. Финансовый результат

5.1. В целях управленческого учета и налогового учета учреждение применяет дополнительные аналитические коды в разрезе КОСГУ, а также в разрезе синтетических счетов учета.

5.2. В целях оперативного учета (оперативные отчеты о видах доходов и расходов; данные для заполнения пояснительной записки бухгалтерской отчетности, контроль за видами расходов) расходы учитываются по следующим дополнительным признакам:

КОСГУ 223 Коммунальные услуги

- 223.1 Оплата отопления и технологических нужд;
- 223.2 Оплата потребления электрической энергии;
- 223.3 Оплата водоснабжения помещений;
- 223.4 Оплата потребления газа;
- 223.5 Прочие коммунальные услуги.

КОСГУ 225 Работы, услуги по содержанию имущества

- 225.1 Расходы на стирку белья;
- 225.2 Расходы на содержание в чистоте помещений, зданий дворов;
- 225.3 Расходы на тех. обслуживание и эксплуатацию зданий;
- 225.4 Расходы на текущий ремонт оборудования и инвентаря;
- 225.5 Расходы на текущий ремонт зданий и помещений;

- 225.6 Расходы на капитальный ремонт;
- 225.7 Противопожарные мероприятия (тех.обслуживание и ремонт пожарной сигнализации, противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества);
- 225.8 Прочие услуги по содержанию имущества;
Расходы на техническое обслуживание оборудования и
- 225.9 инвентаря;
- 225.10 Расходы на дезинсекцию, дератизацию и дезинфекцию;
Расходы на техническое обслуживание медицинской техники и
- 225.11 имущества.

КОСГУ 226 Прочие работы, услуги

- 226.1 Расходы на ОСАГО;
- 226.2 Оплата охранных услуг;
- 226.3 Расходы на аттестацию рабочих мест;
- 226.4 Расходы на питание (договор);
Противопожарные мероприятия (монтаж пожарно-охранной
- 226.5 сигнализации);
- 226.6 Прочие работы и услуги;
- 226.7 Юридические услуги;
- 226.8 Проектно-сметная документация;
Расходы на лабораторные исследования (при отсутствии
- 226.9 лаборатории);
- 226.10 Расходы на программное обеспечение;
- 226.11 Расходы на питание (при отсутствии пищеблока);
- 226.12 Расходы на гардеробное обслуживание.

КОСГУ Прочие расходы

- Штрафные санкции по долговым обязательствам;
- 294
- 291.1 Уплата налога на имущество и земельного налога;
Уплата прочих налогов и сборов;
- 291.2
- Уплата иных платежей;
- 291.3
- Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах,
законодательства о страховых взносах;
- 292 Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение
- 293 условий контрактов (договоров);
- 295 Другие экономические санкции;
- 296 Иные расходы.

КОСГУ Увеличение стоимости основных средств

- 310.1 Медицинское оборудование;
- 310.2 Медицинский инструментарий;
- 310.3 Прочие основные средства;
- 310.4 Мебель общего назначения;
- 310.5 Мебель медицинского назначения.

КОСГУ Увеличение стоимости нематериальных активов

- 320.1 Программное обеспечение и базы данных для ЭВМ;
- 320.2 Товарные знаки и знаки обслуживания;

- 320.3 На иные объекты нематериальных активов.
 - КОСГУ Увеличение стоимости произведенных активов
 - 330.1 Земельные участки;
 - 330.2 Прочие произведенные активы.
 - КОСГУ Увеличение стоимости материальных запасов
 - Расходы на медикаменты и лекарственные препараты;
 - 341.1
 - Расходы на перевязочные средства (перевязочные материалы);
 - 341.2
 - Прочие расходные материалы (медицинского назначения);
 - 341.3
 - Медицинский инструментарий (материалы);
 - 341.5
 - Запасные части к медицинской технике (медицинскому оборудованию);
 - 346.1
 - Запасные части к немедицинской технике (немедицинскому оборудованию);
 - 346.2
 - Мелкий и хозяйственный инвентарь;
 - 346.3
 - Прочие расходные материалы (немедицинского назначения);
 - 346.4
 - Прочие материальные запасы однократного применения.
 - 349
- 5.3. Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности: на междугородные переговоры, услуги по доступу в Интернет – по фактическому расходу.

6. Технология обработки учетной информации

6.1. Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта СККУ ЕМИАС ПАРУС: «Бюджетный учет, Расчет заработной платы, Складской учет, Кадровый учет и штатное расписание, Планирование и финансирование».

Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6.2. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России, Департаментом финансов города Москвы;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю в системе Модуль КБО;
- передача отчетности ГКУ ДКД МО ДЗМ в системе «Он-лайн отчетность ДЗМ»;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Фонда пенсионного и социального страхования РФ.

6.3. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

6.4. По итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6.5. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и соответствующие базы данных. Исправления нужно вносить с учетом следующих положений:

– доначисления или снятие начислений исправлять за счет доходов и расходов текущего года дополнительной бухгалтерской записью или способом «красное сторно»;

– при восстановлении в учете остатков прошлых лет применять счет 0.401.10.180 «Прочие доходы».

7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

7.1. ИНДИВИДУАЛЬНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ формируется с представлением за отчетный период данных о:

– Активах и обязательствах;

– Финансовом результате деятельности, результатах исполнения бюджета бюджетной сметы, плана финансово-хозяйственной деятельности;

– Движении денежных средств.

Иной информации, необходимой пользователям отчетности для принятия экономических решений.

7.2. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ формируется посредством обобщения о группе субъектов отчетности исходя из их подконтрольности.

ПОКАЗАТЕЛИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ формируются путем суммирования одноименных показателей и исключения подлежащих консолидации взаимосвязанных показателей отчетности группы субъектов.

При этом, консолидированная отчетность может не содержать взаимосвязанных показателей.

7.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, представления годовой квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н).

В части операций, указанных в пункте 2.2, составляется бюджетная отчетность в соответствии с приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н.

7.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной

отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).

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

8. Налог на прибыль

8.1. Налоговый учет в учреждении ведется по методу начисления.

8.2. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных учреждением.

8.3. К налогооблагаемым доходам учреждения относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

8.4. В составе доходов от реализации отдельно выделяются:

- Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
- платные медицинские услуги (работы);
- оказания прочих платных услуг (работ).

8.5. Расходы учреждения в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются:

- на расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

8.6. Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

8.6.1. К прямым расходам учреждения относятся:

8.6.1.1. Материальные расходы (пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254):

- материальные запасы, израсходованные непосредственно при оказании услуги, работы, в том числе списанные в пределах естественной убыли;
- выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 100 000 руб. включительно, непосредственно участвующие в процессе оказания услуги, выполнения работы.

8.6.2. К косвенным расходам учреждения относятся все остальные расходы:

8.6.2.1. Материальные расходы:

- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);
- выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 100 000 руб. включительно, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);
- коммунальные услуги;
- техническое обслуживание основных средств, непосредственно участвующих в оказании услуги, выполнении работы.

9. Налог на имущество организаций

9.1. Учреждение имеет льготу по налогу на имущество в соответствии с положениями со ст.1 Закона города Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций».

9.2. Учреждение не признается плательщиком налога на имущество организаций, порядок исчисления и уплаты которого определен главой 30 НК РФ.

10. Земельный налог

10.1. Учреждение на основании пп.2 п.1 ст.3.1 Закона города Москвы от 24.11.2004 №74 «О земельном налоге» не освобождено от уплаты земельного налога.

Налоговая ставка по уплате земельного налога рассчитывается в 1,5%.

11. Налог на добавленную стоимость

11.1. Учреждение использует право на освобождение организации от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном ст. 145 Налогового кодекса РФ.

11.2. Не признаются объектом налогообложения следующие операции учреждения:

– выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (п.п.4.1 п.2 ст.146 НК РФ);

– передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (п.п.5 п.2 ст.146 НК РФ);

– передача имущественных прав учреждения ее правопреемнику (правопреемникам) (п.п.7 п.2 ст.146 НК РФ).

11.3. Учреждение не составляет счет-фактуру, не ведет книгу покупок и книгу продаж при совершении:

– операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ.

Утверждаю:

Главный врач
ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ» _____ Кац Е.Л.
" _ " _____ 20__ г.

ОТЧЕТ

по расходу медикаментов и перевязочных средств

за _____ 20__ г.

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Остаток на 01/ /20__ г.		Приход		Расход кол-во	Остаток на 01/ /20__ г.	
			кол-во	сумма	кол-во	сумма		кол-во	сумма
1.									
2.									
...									
	ИТОГО:								

Ф.И.О.

Утверждаю:

Главный врач
ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ» _____ Кац Е.Л.
" _ " _____ 20__ г.

ОТЧЕТ

по расходу канцелярских принадлежностей и моющих средств

за _____ 20__ г.

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Остаток на 01/ /20__ г.		Приход		Расход кол-во	Остаток на 01/ /20__ г.	
			кол-во	сумма	кол-во	сумма		кол-во	сумма
1.									
2.									
...									
	ИТОГО:								

Ф.И.О.

Утверждаю:

Главный врач
ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ» _____ Кац Е.Л.
" _ " _____ 20__ г.

ОТЧЕТ

по расходу материальных запасов компьютерного назначения

за _____ 20__ г.

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Остаток на 01/ /20__ г.		Приход		Расход кол-во	Остаток на 01/ /20__ г.	
			кол-во	сумма	кол-во	сумма		кол-во	сумма
1.									
2.									
...									
	ИТОГО:								

Ф.И.О.

ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА

№ п/п	Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка документа		Форма представления
		Ответственный за выписку	Срок исполнения	Ответственный за проверку	Срок исполнения	
1	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма Т-1, Т-1а)	Специалист отдела кадров	В соответствии с поданным заявлением	Бухгалтер по заработной плате	По мере представления	Реестр Приказов с указанием номера, даты, основания, информации о работнике
2	Личная карточка работника (форма Т-2)	Специалист отдела кадров	Вместе с Приказом (распоряжением) о приеме работника на работу)	Бухгалтер по заработной плате	По мере представления	Реестр Приказов с указанием номера, даты, основания, информации о работнике
3	Штатное расписание (форма Т-3) (изменения)	Специалист отдела кадров	В соответствии с приказом руководителя	Бухгалтер по заработной плате	По мере изменения, вместе с информацией о величине начисленной заработной платы	Копия
4	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма Т-5, Т-5а)	Специалист отдела кадров	В соответствии с поданным заявлением или распоряжением руководителя	Бухгалтер по заработной плате	По мере представления	Реестр Приказов с указанием номера, даты, основания, информации о работнике
5	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма Т-6, Т-6а)	Специалист отдела кадров	В соответствии с поданным заявлением или распоряжением руководителя	Бухгалтер по заработной плате	По мере представления	Реестр Приказов с указанием номера, даты, основания, информации о работнике
6	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (форма Т-8, Т-8а)	Специалист отдела кадров	В соответствии с поданным заявлением или распоряжением руководителя	Бухгалтер по заработной плате	По мере представления	Реестр Приказов с указанием номера, даты, основания, информации о работнике

7	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма Т-9)	Специалист отдела кадров	В соответствии с распоряжением руководителя	Бухгалтер по заработной плате	По мере представления	По мере представления, вместе с информацией о величине начисленной заработной платы	Реестр Приказов с указанием номера, даты, основания, информации о работнике
8	Командировочное удостоверение (форма Т-10)	Специалист отдела кадров	Вместе с Приказом (распоряжением) о направлении работника в командировку	Бухгалтер по заработной плате	По мере представления	По мере представления, вместе с авансовым отчетом	Оригинал
9	Табель учета использования рабочего времени (ОКУД 0504421)	Старшая медицинская сестра	Ежемесячно: первая половина месяца- до 15 числа месяца, вторая половина месяца - до 28 числа следующего за отчетным	Бухгалтер по заработной плате	Ежемесячно: первая половина месяца- до 15 числа месяца, вторая половина месяца - до 28 числа месяца, следующего за отчетным	Ежемесячно: первая половина месяца- до 15 числа месяца, вторая половина месяца - до 28 числа месяца, следующего за отчетным	Оригинал
10	Расчетная ведомость (ОКУД 0504402)	Бухгалтер по заработной плате	Ежемесячно: для первой половины месяца - до 5 числа месяца, следующего за отчетным; для второй половины месяца - до 20 числа текущего месяца	Главный бухгалтер	По мере представления	До 10 числа месяца, следующего за отчетным	Сводная сумма начисленной заработной платы в разрезе видов начисления и удержания
11	Платежная ведомость (ОКУД 0504403)	Бухгалтер по заработной плате	Ежемесячно: для первой половины месяца - до 7 числа месяца, следующего за отчетным; для второй половины месяца - до 23 числа текущего месяца	Главный бухгалтер	По мере представления	До 10 числа месяца, следующего за отчетным	Сводная сумма выплаченной заработной платы
12	Инвентаризационная опись по объектам нефинансовых активов (ОКУД 0504087)	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер	По мере проведения инвентаризации	До 10 числа месяца, следующего за отчетным	Оригинал
13	Инвентаризационная опись бланков строгой отчетности и денежных документов (ОКУД 0504086)	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер	По мере проведения инвентаризации	До 10 числа месяца, следующего за отчетным	Оригинал

14	Инвентаризационная опись с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ОКУД 0504089)	Инвентаризационная комиссия	По мере проведения инвентаризации	Главный бухгалтер	По мере проведения инвентаризации	По мере проведения инвентаризации	До 10 числа месяца, следующего за отчетным	Оригинал
15	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22)	Главный бухгалтер	По мере необходимости проведения инвентаризации, на основании распоряжения руководителя	Руководитель	По мере необходимости проведения инвентаризации, на основании распоряжения руководителя	По мере необходимости проведения инвентаризации, на основании распоряжения руководителя	До 10 числа месяца, следующего за отчетным	Реестр Приказов с указанием номера, даты, основания.
16	Доверенность (форма М-2, М-2а)	Главный бухгалтер	По мере необходимости	Главный бухгалтер	По мере необходимости	По мере необходимости	До 10 числа месяца, следующего за отчетным, вместе с первичными документами по учету ТМЦ	Оригинал
17	Требование-накладная (ОКУД 0504204)	Материально-ответственные лица	В соответствии с фактическим поступлением	Главный бухгалтер	Ежемесячно	Ежемесячно	До 5 числа месяца, следующего за отчетным, вместе с первичными документами по учету ТМЦ	Оригинал
18	Сводный реестр хозяйственных операций	Главный бухгалтер	Ежемесячно, до 5 числа месяца, следующего за отчетным	Главный бухгалтер	Ежемесячно	Ежемесячно	До 10 числа месяца, следующего за отчетным	Оригинал
19	Счета на оплату третьим лицам	Главный бухгалтер	-	Главный бухгалтер	Ежемесячно	Ежемесячно	По мере поступления	По электронной почте
20	Договоры с контрагентами	-	-	Экономист	Ежемесячно	Ежемесячно	По мере поступления, в текущем порядке	Копии
21	Накладные, счета-фактуры, УПД, акты выполненных работ третьих лиц	-	-	Главный бухгалтер, экономист	Ежемесячно	Ежемесячно	Ежемесячно, до 5 числа месяца, следующего за отчетным. В период квартальной отчетности - до 2 числа месяца, следующего за отчетным.	Оригиналы
22	Отчеты по расходу	Структурные подразделения	Ежемесячно	Бухгалтер по материальному учету	Ежемесячно	Ежемесячно	Ежемесячно, до 5 числа месяца, следующего за отчетным. В период квартальной отчетности - до 2 числа месяца, следующего за отчетным.	Оригиналы

Список лиц, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства, накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ

1. Подписывать денежные и расчетные документы:

- Главный врач ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ»
- Заведующий педиатрическим отделением «ДС № 29 ДЗМ»
- Главный бухгалтер ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ»
- Экономист ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ»

2. Визировать финансовые обязательства:

- Главный врач ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ»
- Заведующий педиатрическим отделением «ДС № 29 ДЗМ»
- Главный бухгалтер ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ»
- Экономист ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ»

3. Визировать накладные, универсальные передаточные документы (счета-фактуры), акты выполненных работ:

- Главный врач ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ»
- Главный бухгалтер ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ»
- Заведующий педиатрическим отделением «ДС № 29 ДЗМ»
- Старшая медицинская сестра ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ»
- Экономист ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ»
- Кладовщик ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ»
- Заведующий хозяйством ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ»
- Медицинская сестра диетическая ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ»
- Оператор электронно-вычислительных машин ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ»
- Специалист по пожарной безопасности ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ»

Порядок проведения инвентаризации

Общие правила проведения инвентаризации

Годовая инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (не ранее 1 октября отчетного года). Основными целями:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

Инвентаризации подлежит все имущество учреждения независимо от его местонахождения и все виды финансовых активов и обязательств.

Подготовку и проведение годовой инвентаризации разбить на несколько этапов.

Подготовительные мероприятия (основные):

- составление приказа о проведении;
- назначение инвентаризационной комиссии (состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утвержден учетной политикой учреждения);
- определение сроков проведения и видов инвентаризируемого имущества;
- получение расписок от материально ответственных лиц;
- определение остатков имущества и обязательств по учетным данным и т.п.

Приказ о проведении инвентаризации готовится, не менее чем за 10 дней до наступления срока ее проведения.

До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств.

Председателю инвентаризационной комиссии завизировать все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием "до инвентаризации на "... (дата)".

Натуральная (вещественная) и документальная проверка:

- выявление, взвешивание, обмеривание, таксировка, подсчет ценностей;
- использование данных о существующих оценках имущества и обязательств;
- оформление актов инвентаризации и инвентаризационных описей.

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

Сравнительно-аналитические мероприятия:

- проверка и сопоставление данных инвентаризационных описей и актов инвентаризации с данными бухгалтерского учета;
- выявление расхождений;
- составление сличительных ведомостей и определение причин расхождений данных фактического наличия с учетными данными;
- подготовка предложений по отражению в учете результатов инвентаризации.

Инвентаризация нефинансовых активов

Инвентаризацию нефинансовых активов начать с инвентаризации основных средств. Инвентаризации подлежат все основные средства учреждения, в том числе числящиеся на забалансовых счетах. Производится по их местонахождению и по каждому материально ответственному лицу.

До начала инвентаризации проверяется:

- наличие и состояние инвентарных карточек, инвентарных книг, описей и других регистров аналитического учета;

- наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

- наличие документов на основные средства, сданные или принятые учреждением в аренду и на хранение. При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

Проверка осуществляется путем осмотра каждого объекта основных средств и занесения данных в форму 0504087. Данные по основным средствам заносятся по наименованию, инвентарному номеру, единице измерения.

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов на балансе учреждения. Проверяется также наличие документов на земельные участки и другие объекты природных ресурсов, находящиеся в оперативном управлении учреждения. Данные по земельным участкам, находящимся в оперативном управлении учреждения, сверить с данными государственного кадастрового учета: выписками из государственного земельного кадастра, а также в предусмотренных законом случаях с копиями хранящихся в кадастровом деле документов.

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бюджетного учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Машины, оборудование заносятся в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты и т.д. одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений учреждения и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в описях проводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения учреждения (отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и т.п.), инвентаризируются до момента временного их выбытия.

На основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.). Инвентаризация материальных запасов учреждения здравоохранения производится отдельно по каждому счету, входящему в состав материальных запасов. В форму 0504087 заносятся материалы с указанием отдельных групп,

видов и других необходимых данных (артикул, сорт и др.) по каждому наименованию.

Записи в опись производятся на основании проверки фактического наличия материальных ценностей путем их пересчета, перевешивания, перемеривания. В случаях, когда материальные ценности хранятся в нескольких изолированных помещениях у одного материально ответственного лица, инвентаризация проводится последовательно по местам их хранения. После проверки ценностей в одном из помещений вход в него не допускается (помещение опломбируется), комиссия переходит для работы в следующее помещение.

Инвентаризация финансовых активов и денежных расчетов

Инвентаризация фактического наличия бланков строгой отчетности, учитываемых на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности", производится по видам бланков с учетом начальных и конечных номеров каждого вида бланков, по местам хранения и материально ответственным лицам.

Инвентаризация денежных средств, находящихся на лицевых счетах в органах Федерального казначейства Министерства финансов производится путем сверки остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах по данным бухгалтерского учета, с данными выписок банков.

Инвентаризация расчетов проводится по бухгалтерским документам в согласовании с корреспондирующими счетами (субсчетами).

Расчеты с покупателями, поставщиками, подрядчиками, с другими дебиторами и кредиторами выверяются с подтверждением сальдо по расчетам на день проведения проверки двумя сторонами. По задолженности работникам учреждения выявляются невыплаченные суммы по оплате труда, подлежащие перечислению.

Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить:

- правильность расчетов с финансовыми, налоговыми органами, другими организациями, а также со структурными подразделениями учреждения, выделенными на отдельные балансы;

- правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям;

- правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

Итоги инвентаризации и отражение результатов в бухгалтерском учете и отчетности

Результаты годовой инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете не позднее 31 декабря текущего года.

При выявлении расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием ценностей или фактическим состоянием расчетов составить соответствующие записи, которые привели бы данные бюджетного учета в полное соответствие с полученными в результате инвентаризации данными о фактическом наличии ценностей и реальных суммах задолженностей и обязательств.

При отражении недостат и хищений, установленных при инвентаризации и отнесенных за счет виновных лиц, в учете оформить бухгалтерские проводки:

- по списанию стоимости объекта с баланса;
- по начислению доходов в связи с недостачей.

Списание стоимости объектов основных средств вследствие недостачи отразить по балансовой стоимости следующей.

При определении размера ущерба, причиненного недостачами и хищениями, исходить из рыночной стоимости ценностей, которая определяется на день обнаружения ущерба. Начисление доходов в связи с недостачей, хищением, установленными при инвентаризации отнести за счет виновных лиц.

Размер ущерба определяется исходя из рыночных цен, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета (с учетом степени его износа).

Если с виновным лицом не был заключен договор о полной материальной ответственности, взыскать с него согласно ст. 241 ТК РФ не более одного среднемесячного заработка, в течение одного месяца со дня окончательного установления размера причиненного работником ущерба.

Суммы недостат и хищений, обнаруженных за отчетный период, отразить в форме 0503776 "Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей в бюджетных учреждениях" Пояснительной записки, утвержденной Приказом Минфина России N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

Излишки имущества, обнаруженные в результате инвентаризации оприходовать по рыночной стоимости на момент обнаружения.

**Состав постоянно действующей комиссии
для проведения инвентаризации**

Председатель комиссии Заведующий педиатрическим
отделением - врач-педиатр

Члены комиссии:

Бухгалтер

Специалист по кадрам

Экономист

Специалист по пожарной безопасности

Рабочий план счетов бюджетного учета¹

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФ ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики и к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
Счет 1.101.00.000 «Основные средства»							
Основные средства	0000 0000000000 000	1	101.00	000			
Основные средства – недвижимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	1	101.10	000			
Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000 ⁵	1	101.11	310 410			
Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	1	101.12	310 410			
Инвестиционная недвижимость – недвижимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	1	101.13	310 410			
Основные средства – иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	1	101.30	000			
Нежилые помещения (здания и	xxxx 0000000000 000	1	101.32	310			

¹ на базе УАИС Бюджетный учет в программном продукте «Парус»

² Коды раздела, подраздела, подраздела, коды целевой статьи классификации расходов бюджетов, коды аналитической группы подвида доходов ежегодно уточняются в соответствии с действующим порядком применения кодов бюджетной классификации

³ Код вида финансового обеспечения (деятельности)

⁴ Классификация операций сектора государственного управления

⁵ По счетам аналитического учета счета 110000000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учета счетов 110600000 «Вложения в пефинансовые активы», 110700000 «Нефинансовые активы в пути», 110900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 111140000 «Права пользования нематериальными активами», а также по счету 120135000 «Денежные документы» и по корреспондирующим с ними счетам 140120000 «Расходы текущего финансового года» (140120240, 140120250, 140120270, 140120280), 130404000 «Внутридомовственные расчеты» в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансирования приобретения имущества. По счетам аналитического учета счета 120400000 «Финансовые вложения» и корреспондирующим с ними соответствующими счетами аналитического учета счета 040120200 «Расходы текущего финансового года», счета 330401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение, 140130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в 1 - 17 разрядах номера счета отражаются нули

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета					Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня		
сооружения) – иное движимое имущество учреждения					410			
Инвестиционная недвижимость – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	1	101.33		310 410			
Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	1	101.34		310 410			
Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	1	101.35		310 410			
Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	1	101.36		310 410			
Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	1	101.37		310 410			
Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	1	101.38		310 410			
Счет 1.102.00.000 «Нематериальные активы»								
Нематериальные активы	0000 0000000000 000	1	102.00		000			
Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	1	102.30		000			
Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	1	102.31		320 420			
Иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	1	102.3D		320 420			
Счет 1.103.00.000 «Непроизведенные активы»								
Непроизведенные активы	0000 0000000000 000	1	103.00		000			
Непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	1	103.10		000			
Земля (земельные участки) - недвижимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	1	103.11		330 430			
Счет 1.104.00.000 «Амортизация»								
Амортизация	0000 0000000000 000	1	104.00		000			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета					Дополнительная детализация аналитического учета	Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)		
Амортизация недвижимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	1	104.10	000			
Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	1	104.11	411			
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	1	104.12	411			
Амортизация инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	1	104.13	411			
Амортизация иного движимого имущества учреждения	0000 0000000000 000	1	104.30	000			
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	1	104.32	411			
Амортизация инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	1	104.33	411			
Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	1	104.34	411			
Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	1	104.35	411			
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	1	104.36	411			
Амортизация биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	1	104.37	411			
Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	1	104.38	411			
Амортизация программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	1	104.31	421			
Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности - иного	xxxx 0000000000 000	1	104.3D	421			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
двигимого имущества учреждения							
Амортизация прав пользования активами	0000 0000000000 000	1	104.40	000			
Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	xxxx 0000000000 000	1	104.42	451			
Амортизация прав пользования машинами и оборудованием	xxxx 0000000000 000	1	104.44	451			
Амортизация прав пользования транспортными средствами	xxxx 0000000000 000	1	104.45	451			
Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным	xxxx 0000000000 000	1	104.46	451			
Амортизация прав пользования биологическими ресурсами	xxxx 0000000000 000	1	104.47	451			
Амортизация прав пользования непроизведенными активами	xxxx 0000000000 000	1	104.49	451			
Амортизация прав пользования нематериальными активами	0000 0000000000 000	1	104.60	000			
Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных	xxxx 0000000000 000	1	104.61	452			
Амортизация прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	xxxx 0000000000 000	1	104.6D	452			
Счет 1.105.00.000 «Материальные запасы»							
Материальные запасы	0000 0000000000 000	1	105.00	000			
Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	0000 0000000000 000	1	105.30	000			
Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	1	105.31	341 441			
Продукты питания - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	1	105.32	342 442			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета					Дополнительная детализация		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня		
Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	1	105.33	343				
				443				
Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	1	105.34	344				
				444				
				346				
				446				
				347				
Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	1	105.35	345				
				445				
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 000	1	105.36	346				
				446				
				347				
				447				
				349				
			449					
Счет 1.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы»								
Вложения в нефинансовые активы	0000 0000000000 000	1	106.00	000				
Вложения в недвижимое имущество	0000 0000000000 000	1	106.10	000				
Вложения в основные средства - недвижимое имущество	xxxx 0000000000 243	1	106.11	310				
	xxxx 0000000000 244			410				
	xxxx 0000000000 412							
	xxxx 0000000000 414							
Вложения в иное движимое имущество	0000 0000000000 000	1	106.30	000				
Вложения в основные средства - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 243	1	106.31	310				
	xxxx 0000000000 244			410				
	xxxx 0000000000 412							
	xxxx 0000000000 414							
Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 243	1	106.34	344			С целью раздельного учета вложений по операциям при покупке и изготовлении к счету 106.34 применяются счета второго уровня аналитики: - 106.3П «(Покупка) Вложения в	
				346				
				347				
				444				
				446				
			447					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
	xxxx 0000000000 244 xxxx 0000000000 412 xxxx 0000000000 414			341- 347 349 441- 447 449		материальные запасы – иное движимое имущество» - 106.3И «(Изготовление) Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество»	
Вложения в программные обеспечения и базы данных - иное движимое имущество	xxxx 0000000000 244	1	106.31	320 420			
Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество учреждения	xxxx 0000000000 244	1	106.3D	320 420			
Вложения в права пользования нематериальными активами	0000 0000000000 000	1	106.60	000			
Вложения в права пользования программным обеспечением и базами данных	xxxx 0000000000 244	1	106.61	352 452 353 453			
Вложения в права пользования иными объектами интеллектуальной собственности	xxxx 0000000000 244	1	106.6D	352 353 452 453			
Счет 1.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»							
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	0000 0000000000 000	1	109.00	000			
Себестоимость готовой продукции, работ, услуг	0000 0000000000 000	1	109.60	000			
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг	xxxx xxxxxxxxxx 111	1	109.60	211	3 уровень	Дополнительная аналитика по номенклатуре работ (услуг): - перечень	
	xxxx xxxxxxxxxx 119			213			
	xxxx xxxxxxxxxx 244			221 223			
	xxxx 0000000000 000			271 272			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитик и к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
					4 уровень	работ (услуг) Дополнительная аналитика по составу затрат: - перечень затрат, формирующих себестоимость работ (услуг)	
Счет 1.111.00.000 «Права пользования активами»							
Права пользования активами	0000 00000000000 000	1	111.00	000			
Права пользования нефинансовыми активами	0000 00000000000 000	1	111.40	000			
Права пользования помещениями и сооружениями (зданиями и сооружениями)	xxxx 00000000000 000	1	111.42	351 451	4 уровень	Дополнительная аналитика по видам договоров пользования: - договор аренды - договор аренды на льготных условиях - договор безвозмездного	



Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета					Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня		
Права пользования машинами и оборудованием	xxxx 0000000000 000	1	111.44	351 451	4 уровень	пользования Дополнительная аналитика по видам договоров пользования: - договор аренды - договор аренды на льготных условиях - договор безвозмездного пользования		
Права пользования транспортными средствами	xxxx 0000000000 000	1	111.45	351 451	4 уровень	пользования Дополнительная аналитика по видам договоров пользования: - договор аренды - договор аренды на льготных условиях - договор безвозмездного пользования		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным	xxxx 0000000000 000	1	111.46	351 451	4 уровень	НОГО пользован ия Дополните льная аналитика по видам договоров пользован ия: - договор аренды - договор аренды на льготных условиях - договор безвозмезд ного пользован ия	
Права пользования биологическими ресурсами	xxxx 0000000000 000	1	111.47	351 451	4 уровень	Дополните льная аналитика по видам договоров пользован ия: - договор аренды - договор аренды на льготных условиях - договор	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
иного движимого имущества учреждения							
Обесценение программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	1	114.31	422 423			
Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения	xxxx 0000000000 000	1	114.3D	422 423			
Обесценение прав пользования активами	0000 0000000000 000	1	114.40	000			
Обесценение прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	xxxx 0000000000 000	1	114.42	451			
Обесценение прав пользования машинами и оборудованием	xxxx 0000000000 000	1	114.44	451			
Обесценение прав пользования транспортными средствами	xxxx 0000000000 000	1	114.45	451			
Обесценение прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным	xxxx 0000000000 000	1	114.46	451			
Обесценение прав пользования биологическими ресурсами	xxxx 0000000000 000	4,2	114.47	451			
Обесценение прав пользования нематериальными активами	0000 0000000000 000	1	114.60	000			
Обесценение прав пользования программным обеспечением и базами данных	xxxx 0000000000 000	1	114.61	452 453			
Обесценение прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	xxxx 0000000000 000	1	114.6D	452 453			
Обесценение неизрасходованных активов	0000 0000000000 000	1	114.70	000			
Обесценение земли	xxxx 0000000000 000	1	114.71	432			
Счет 1.201.00.000 «Денежные средства учреждения»							
Денежные средства учреждения	0000 0000000000 000	1,3	201.00	000			
Денежные средства на лицевых счетах	0000 0000000000 000	3	201.10	000			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код статистического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
учреждения в органе казначейства							
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	3	201.11	510 610			
Денежные средства учреждения в кредитной организации	0000 0000000000 000	1	201.20	000			
Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	1	201.21	510 610			
Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	1	201.23	510 610			
Денежные средства учреждения в иностранной валюте и драгоценных металлах на счетах в кредитной организации	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	1	201.27	510 610			
Денежные средства в кассе учреждения	0000 0000000000 000	1	201.30	000			
Касса	xxxx xxxxxxxxxxxx 000	1	201.34	510 610			
Денежные документы	xxxx 0000000000 000	1	201.35	510 610	3 уровень	Дополнительная аналитика по видам денежных документов в: - почтовые марки; - маркированные конверты; -	
Счет 1.204.00.000 «Финансовые вложения»							
Финансовые вложения	0000 0000000000 000	1	204.00	000			
Ценные бумаги, кроме акций	0000 0000000000 000	1	204.20	000			
Облигации	0000 0000000000 000	1	204.21	520			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики и к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
Акции и иные формы участия в капитале	0000 0000000000 000	1	204.30	620			
Акции	0000 0000000000 000	1	204.31	530 630			
Участие в государственных (муниципальных) предприятиях	0000 0000000000 000	1	204.32	530 630			
Участие в государственных (муниципальных) учреждениях	0000 0000000000 000	1	204.33	530 630			
Иные формы участия в капитале	0000 0000000000 000	1	204.34	530 630			
Счет 1.205.00.000 «Расчеты по доходам»							
Расчеты по доходам	0000 0000000000 000	1	205.00	000			
Расчеты по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование	0000 0000000000 000	1	205.10	000			
Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов	xxx xxxxxxxxxxxxxx 110	1	205.12	560 660			
Расчеты по доходам от собственности	0000 0000000000 000	1	205.20	000			
Расчеты по доходам от операционной аренды	xxx xxxxxxxxxxxxxx 120	1	205.21	56x 66x			
Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	xxx xxxxxxxxxxxxxx 120	1	205.23	56x 66x			
Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования	xxx xxxxxxxxxxxxxx 120	1	205.27	56x 66x			Сегмент «Государственное управление» Отрасль «Общегосударственные вопросы»
Расчеты по иным доходам от собственности	xxx xxxxxxxxxxxxxx 120	1	205.29	562- 567 662- 667			
Расчеты по доходам от концессионной платы	xxx xxxxxxxxxxxxxx 120	1	205.2К	560 660			Сегмент «Государственное управление» Отрасль «Общегосударственные вопросы»

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета					Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня		
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	0000 0000000000 000	1	205.30	000			вопросы»	
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	xxx xxxxxxxxxxxxxx 130	1	205.31	561- 567 661- 667				
Расчеты по условным арендным платежам	xxx xxxxxxxxxxxxxx 130	1	205.35	56x 66x				
Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания	xxx xxxxxxxxxxxxxx 130	1	205.36	562 662				
Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба	0000 0000000000 000	1	205.40	000				
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках	xxx xxxxxxxxxxxxxx 140	1	205.41	560 660				
Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	xxx xxxxxxxxxxxxxx 140	1	205.45	560 660				
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера	0000 0000000000 000	1	205.50	000				
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	xxx xxxxxxxxxxxxxx ¹ 150	1	205.51	561 661				
Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений	xxx xxxxxxxxxxxxxx 150	1	205.53	562 662				
Расчеты по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора	xxx xxxxxxxxxxxxxx 150	1	205.54	563 663				
Расчеты по поступлениям текущего	xxx xxxxxxxxxxxxxx 150	1	205.55	564-				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)							
Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера	0000 0000000000 000	1	205.60	000			
Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	xxx xxxxxxxxxxxx 150	1	205.61	561 661			
Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений	xxx xxxxxxxxxxxx 150	1	205.63	562 662			
Расчеты по доходам от операций с активами	0000 0000000000 000	1	205.70	000			
Расчеты по доходам от операций с основными средствами	xxx xxxxxxxxxxxx 410	1	205.71	562- 567 662- 667			
Расчеты по доходам от операций с произведенными активами	xxx xxxxxxxxxxxx 430	1	205.73	56x 66x			Сегмент управление» Отрасль «Общегосударственные вопросы»
Расчеты по доходам от операций с материальными запасами	xxx xxxxxxxxxxxx 440	1	205.74	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами	xxxx xxxxxxxxxxxx 630	1	205.75	56x 66x			
Расчеты по прочим доходам	0000 0000000000 000	1	205.80	000			
Расчеты по невыясненным поступлениям	xxx xxxxxxxxxxxxxx 180	1	205.81	560 660			
Расчеты по иным доходам	xxx xxxxxxxxxxxxxx 180	1	205.89	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667			
Счет 1.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам»							
Расчеты по выданным авансам	0000 0000000000 000	1	206.00	000			
Расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	0000 0000000000 000	1	206.10	000			
Расчеты по заработной плате	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 111 xxxx xxxxxxxxxxxxxx 121	1	206.11	567 667			
Расчеты по авансам по работам, услугам	0000 0000000000 000	1	206.20	000			
Расчеты по авансам по услугам связи	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 244	1	206.21	562 563 564 566 662 663 664 666			
Расчеты по авансам по транспортным услугам	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 244	1	206.22	562 563 564 566			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики и к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	1	206.23		567 662 663 664 666 667		
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом	xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	206.24		561 562 563 564 566 567 661 662 663 664 666 667		
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	206.25		562 563 564 566 662 663 664 666		
Расчеты по авансам по прочим работам,	xxxx xxxxxxxxxxxx 243	1	206.26		562		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета					Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету) xxxx xxxxxxxxxxxx 244	КВФО ³	Код синтетического аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня		
услугам					564 566 567 662 664 666 667			
Расчеты по авансам по страхованию	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	206.27	565 665				
Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений	xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	206.28	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667				
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	206.29	561 563 564 567 661 663 664 667				
Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	1	206.30	000				
Расчеты по авансам по приобретению основных средств	xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	206.31	562 563 564 566 567				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета					Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня		
Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	206.32	56х 66х				
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	206.34	562 563 564 566 662 663 664 666				
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера организациям	0000 0000000000 000	1	206.40	000				
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	xxxx xxxxxxxxxxxx 611 xxxx xxxxxxxxxxxx 612 xxxx xxxxxxxxxxxx 621 xxxx xxxxxxxxxxxx 622 xxxx xxxxxxxxxxxx 623	1	206.41	562 662				
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям на государственного сектора на производство	xxxx xxxxxxxxxxxx 812 xxxx xxxxxxxxxxxx 813	1	206.44	563 663				
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	xxxx xxxxxxxxxxxx 812 xxxx xxxxxxxxxxxx 813	1	206.45	564 664				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета					Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	xxxx xxxxxxxxxxxx 812 xxxx xxxxxxxxxxxx 813 xxxx xxxxxxxxxxxx 631 xxxx xxxxxxxxxxxx 632 xxxx xxxxxxxxxxxx 633	1	206.46	566 666				
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям государственного сектора на продукцию	xxxx xxxxxxxxxxxx 813	1	206.49	563 663				
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным некоммерческим организациям (за исключением некоммерческих организаций государственного сектора) на продукцию	xxxx xxxxxxxxxxxx 813	1	206.4A	564 664				
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию	xxxx xxxxxxxxxxxx 631 xxxx xxxxxxxxxxxx 632 xxxx xxxxxxxxxxxx 633	1	206.4B	566 666				
Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам	0000 0000000000 000	1	206.50	000				
Расчеты по перечислениям текущего характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	xxxx xxxxxxxxxxxx 521 xxxx xxxxxxxxxxxx 530 xxxx xxxxxxxxxxxx 540	1	206.51	561 661				
Расчеты по перечислениям капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	xxxx xxxxxxxxxxxx 521 xxxx xxxxxxxxxxxx 530 xxxx xxxxxxxxxxxx 540	1	206.54 ⁶	561 661				
Расчеты по авансам по социальному обеспечению	0000 0000000000 000	1	206.60	000				
Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	xxxx xxxxxxxxxxxx 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 121	1	206.66	567 667				

⁶ Счет 206.54 применяется при ведении учета в части формирования показателей бюджетного учета с 01.01.2023

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
Расчеты по авансам на приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	0000 0000000000 000	1	206.70	000			
Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале	xxxx xxxxxxxxxxxx 451 xxxx xxxxxxxxxxxx 452 xxxx xxxxxxxxxxxx 453 xxxx xxxxxxxxxxxx 464 xxxx xxxxxxxxxxxx 465 xxxx xxxxxxxxxxxx 811 xxxx xxxxxxxxxxxx 812 xxxx xxxxxxxxxxxx 813	1	206.73	56x 66x			
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям	0000 0000000000 000	1	206.80	000			
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям	xxxx xxxxxxxxxxxx 612 xxxx xxxxxxxxxxxx 622 xxxx xxxxxxxxxxxx 623	1	206.81	562 662			
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)	xxxx xxxxxxxxxxxx 811	1	206.85	564 664			
Счет 1.207.00.000 «Расчеты по кредитам, займам (судам)»							
Расчеты по кредитам, займам (судам)	0000 0000000000 000	1	207.00	000			Сегмент «Государственное управление» Отрасль «Общегосударственные вопросы»
Расчеты по предоставленным кредитам, займам (судам)	0000 0000000000 000	1	207.10	000			
Расчеты с иными дебиторами по бюджетным кредитам	xxxx xxxxxxxxxxxx 640	1	207.13	542 543 544 642			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики и к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
					643 644		
Счет 1.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами»							
Расчеты с подотчетными лицами	0000 0000000000 000	1	208.00	000			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	0000 0000000000 000	1	208.10	000			
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	xxxx xxxxxxxxxxxx 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 122	1	208.12	567 667			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг	0000 0000000000 000	1	208.20	000			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	208.21	567 667			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	208.22	567 667			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	208.25	567 667			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	208.26	567 667			
Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	1	208.30	000			
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств	xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	208.31	567 667			
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	208.32	567 667			
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов	xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	208.34	567 667			
Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению	0000 0000000000 000	1	208.60	000			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в денежной форме	xxxx xxxxxxxxxxxx 313 xxxx xxxxxxxxxxxx 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 340	1	208.62	567 667			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в натуральной форме	xxxx xxxxxxxxxxxx 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 323	1	208.63	567 667			
Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам	0000 0000000000 000	1	208.90	000			
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов	xxxx xxxxxxxxxxxx 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	1	208.91	567 667			
Счет 1.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»							
Расчеты по ущербу и иным доходам	0000 0000000000 000	1	209.00	000			
Расчеты по компенсации затрат	0000 0000000000 000	1	209.30	000			
Расчеты по доходам от компенсации затрат	xxx xxxxxxxxxxxx 130 xxx xxxxxxxxxxxx 111 xxx xxxxxxxxxxxx 121 xxx xxxxxxxxxxxx 112 xxx xxxxxxxxxxxx 122 xxx xxxxxxxxxxxx 119 xxx xxxxxxxxxxxx 129 xxx xxxxxxxxxxxx 244 xxx xxxxxxxxxxxx 247	1	209.34	561- 567 661- 667			
Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	xxx xxxxxxxxxxxx 130	1	209.36	561- 567 661- 667			
Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственными внебюджетным фондом расходов страхователя	xxx xxxxxxxxxxxx 130	1	209.39 ⁷	561 661			
Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба	0000 0000000000 000	1	209.40	000			
Расчеты по доходам от штрафных	xxx xxxxxxxxxxxx 140	1	209.41	561-			

⁷ Счет 209.39 применяется при ведении учета в части формирования показателей бюджетного учета с 01.01.2023

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
санкций за нарушение условий контрактов (договоров)					567 661- 667		
Расчеты по доходам от страховых возмещений	xxx xxxxxxxxxxxxxx 140	1	209.43	565 665			
Расчеты по доходам от возмещения ущерба имущества (за исключением страховых возмещений)	xxx xxxxxxxxxxxxxx 140	1	209.44	562- 567 662- 667			
Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия	xxx xxxxxxxxxxxxxx 140	1	209.45	562- 567 662- 667			
Расчеты по ущербу нефинансовым активам	0000 0000000000 000	1	209.70	000			
Расчеты по ущербу основным средствам	xxx xxxxxxxxxxxxxx 410	1	209.71	56x 66x			
Расчеты по ущербу нематериальным активам	xxx xxxxxxxxxxxxxx 420	1	209.72	56x 66x			
Расчеты по ущербу материальным запасам	xxx xxxxxxxxxxxxxx 440	1	209.74	56x 66x			
Расчеты по иным доходам	0000 0000000000 000	1	209.80	000			
Расчеты по недостачам иных финансовых активов	xxx xxxxxxxxxxxxxx 000 xxx xxxxxxxxxxxxxx 1xx	1	209.82	562 563 564 566 567 662 663 664 666 667			в части денежных документов - соответствующий аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы подвида доходов бюджета
Расчеты по иным доходам	xxx xxxxxxxxxxxxxx 180	1	209.89	56x 66x			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
Счет 1.210.00.000 «Прочие расчеты с дебиторами»							
Прочие расчеты с дебиторами	0000 0000000000 000	1	210.00	000			
Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам	xxx xxxxxxxxxxxx 110	1	210.02	1xx ⁸			
	xxx xxxxxxxxxxxx 120						
	xxx xxxxxxxxxxxx 130						
	xxx xxxxxxxxxxxx 140						
	xxx xxxxxxxxxxxx 150						
xxx xxxxxxxxxxxx 180							
Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет от выбытия нефинансовых активов	xxx xxxxxxxxxxxx 410			4xx			
	xxx xxxxxxxxxxxx 430						
	xxx xxxxxxxxxxxx 440						
	xxx xxxxxxxxxxxx 630						
Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет от выбытия финансовых активов	xxx xxxxxxxxxxxx 640			630 642 643 644			
	xxx xxxxxxxxxxxx 180						
	xxx xxxxxxxxxxxx 181						
Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному	xxx xxxxxxxxxxxx 180	1	210.82	181			
	xxx xxxxxxxxxxxx 181						
Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет	xxx xxxxxxxxxxxx 130	1	210.03	561 661			
	xxx xxxxxxxxxxxx 410						
Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам	xxx xxxxxxxxxxxx 440						
	xxx xxxxxxxxxxxx 112						
	xxx xxxxxxxxxxxx 122						
	xxx xxxxxxxxxxxx 243						
	xxx xxxxxxxxxxxx 244						
xxx xxxxxxxxxxxx 247							
xxx xxxxxxxxxxxx 313							

⁸ КОСГУ доходов в соответствии с действующим Порядком применения классификации операций сектора государственного управления

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического счета и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет	xxxx xxxxxxxxxxxx 321						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 322						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 360						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 852						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853						
	xxx xxxxxxxxxxxx 110	1	210.04	1xx 4xx			
	xxx xxxxxxxxxxxx 120						
	xxx xxxxxxxxxxxx 130						
xxx xxxxxxxxxxxx 140							
xxx xxxxxxxxxxxx 150							
xxx xxxxxxxxxxxx 180							
xxx xxxxxxxxxxxx 410							
xxx xxxxxxxxxxxx 430							
xxx xxxxxxxxxxxx 440							
Расчеты с прочими дебиторами	xxxx xxxxxxxxxxxx 510	1	210.05	561- 567 661- 667			операции по передаче имущества на условиях безвозмездной (льготной) аренды
	xxxx 0000000000 000						1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД
Расчеты по НДС по авансам полученным	КДБ	1	210.11				1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам	КРБ	1	210.12				1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код статистического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
Расчеты по НДС по авансам уплаченным	КРБ	1	210.13	561 661		2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД 1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР 2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД	
Счет 1.215.00.000 «Вложения в финансовые активы»							
Вложения в финансовые активы	0000 0000000000 000	1	215.00	000			
Вложения в акции и иные формы участия в капитале	0000 0000000000 000	1	215.30	000			
Вложения в акции	xxx xxxxxxxxxxxx 451 xxx xxxxxxxxxxxx 46x xxx xxxxxxxxxxxx 81x	1	215.31	530 630			
Вложения в государственные (муниципальные) предприятия	xxx xxxxxxxxxxxx 451 xxx xxxxxxxxxxxx 46x xxx xxxxxxxxxxxx 81x	1	215.32	530 630			
Счет 1.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам»							
Расчеты по принятым обязательствам	0000 0000000000 000	1	302.00	000			
Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	0000 0000000000 000	1	302.10	000			
Расчеты по заработной плате	xxx xxxxxxxxxxxx 111 xxx xxxxxxxxxxxx 121	1	302.11	737 837			
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	xxx xxxxxxxxxxxx 112 xxx xxxxxxxxxxxx 122	1	302.12	737 837			
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	xxx xxxxxxxxxxxx 112 xxx xxxxxxxxxxxx 122	1	302.14	737 837			
Расчеты по работам, услугам	0000 0000000000 000	1	302.20	000			
Расчеты по услугам связи	xxx xxxxxxxxxxxx 244	1	302.21	73x 83x			
Расчеты по транспортным услугам	xxx xxxxxxxxxxxx 244	1	302.22	73x			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета					Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	
Расчеты по коммунальным услугам	xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	1	302.23	83x		
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	302.24	73x 83x		
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	302.25	73x 83x		
Расчеты по прочим работам, услугам	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	302.26	73x 83x		
Расчеты по страхованию	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	302.27	735 835		
Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений	xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	302.28	73x 83x		
Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	302.29	73x 83x		
Расчеты по поступлению нефинансовых активов	0000 0000000000 000	1	302.30	000		
Расчеты по приобретению основных средств	xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	302.31	73x 83x		
Расчеты по приобретению нематериальных активов	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	302.32	73x 83x		
Расчеты по приобретению <i>непроизведенных активов</i>	xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	302.33	73x 83x		<i>Сегмент «Государственное управление» Отрасль «Общесударственные вопросы»</i>
Расчеты по приобретению материальных запасов	xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	302.34	73x 83x		
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям	0000 0000000000 000	1	302.40	000		
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера	xxxx xxxxxxxxxxxx 611 xxxx xxxxxxxxxxxx 612	1	302.41	732 832		

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета					Дополнительная детализация аналитического учета	Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)		
государственным учреждениям (муниципальным)	xxxx xxxxxxxxxxxx 621 xxxx xxxxxxxxxxxx 622 xxxx xxxxxxxxxxxx 623						
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям на государственного сектора на производство	xxxx xxxxxxxxxxxx 812 xxxx xxxxxxxxxxxx 813	1	302.44	733 833			
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	xxxx xxxxxxxxxxxx 812 xxxx xxxxxxxxxxxx 813	1	302.45	734 834			
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	xxxx xxxxxxxxxxxx 812 xxxx xxxxxxxxxxxx 813 xxxx xxxxxxxxxxxx 631 xxxx xxxxxxxxxxxx 632 xxxx xxxxxxxxxxxx 633	1	302.46	736 836			
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию	xxxx xxxxxxxxxxxx 813	1	302.49	733 833			
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию	xxxx xxxxxxxxxxxx 813	1	302.4A	734 834			
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию	xxxx xxxxxxxxxxxx 631 xxxx xxxxxxxxxxxx 632 xxxx xxxxxxxxxxxx 633	1	302.4B	736 836			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам	0000 0000000000 000	1	302.50	000			
Расчеты по перечислениям текущего характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	xxxx xxxxxxxxxxxx 521	1	302.51	731			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 530			831			
Расчеты по перечислениям капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	xxxx xxxxxxxxxxxx 521	1	302.54 ⁹	731			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 530			831			
Расчеты по социальному обеспечению	0000 0000000000 000	1	302.60	000			
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	xxxx xxxxxxxxxxxx 313	1	302.62	737			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321			837			
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	1	302.63	737			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 323			837			
Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	xxxx xxxxxxxxxxxx 313	1	302.64	737			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321			837			
Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	1	302.65	737			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 129			837			
Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	1	302.66	737			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 121			837			
Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	1	302.67	737			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 122			837			
Расчеты по приобретению финансовых активов	0000 0000000000 000	1	302.70	000			
Расчеты по приобретению акций и иных финансовых инструментов	xxxx xxxxxxxxxxxx 451	1	302.73	733			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 452			734			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 453			735			

⁹ Счет 302.54 применяется при ведении учета в части формирования показателей бюджетного учета с 01.01.2023

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического кода и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
	xxxx xxxxxxxxxx 811 xxxx xxxxxxxxxx 812 xxxx xxxxxxxxxx 813			833 834 835			
Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям	0000 0000000000 000	1	302.80	000			
Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям	xxxx xxxxxxxxxx 612 xxxx xxxxxxxxxx 622 xxxx xxxxxxxxxx 623	1	302.81	732 832			
Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера иным финансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)	xxxx xxxxxxxxxx 811	1	302.85	734 834			
Расчеты по прочим расходам	0000 0000000000 000	1	302.90	000			
Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)	xxxx xxxxxxxxxx 831 xxxx xxxxxxxxxx 853	1	302.93	73x 83x			
Расчеты по другим экономическим санкциям	xxxx xxxxxxxxxx 831 xxxx xxxxxxxxxx 853	1	302.95	73x 83x			
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам	xxxx xxxxxxxxxx 321 xxxx xxxxxxxxxx 340 xxxx xxxxxxxxxx 350 xxxx xxxxxxxxxx 360 xxxx xxxxxxxxxx 831 xxxx xxxxxxxxxx 853	1	302.96	737 837			
Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям	xxxx xxxxxxxxxx 831 xxxx xxxxxxxxxx 853	1	302.97	73x 83x			
Расчеты по иным выплатам капитального характера физическим лицам	xxxx xxxxxxxxxx 831	1	302.98	737 837			
Расчеты по иным выплатам капитального характера организациям	xxxx xxxxxxxxxx 831	1	302.99	73x 83x			
Счет 1.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты»							
Расчеты по платежам в бюджеты	0000 0000000000 000	1	303.00	000			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета					Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня		
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	1	303.01	731				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112			831				
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	xxxx xxxxxxxxxxxx 121							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 122							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 350							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853							
Расчеты по налогу на прибыль организаций	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	1	303.02	731				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 129			831				
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	xxxx xxxxxxxxxxxx 321							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 852	1	303.03	731				
Расчеты по прочим платежам в бюджет	xxxx xxxxxxxxxxxx 852	1	303.04	731				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	1	303.05	731	Виды налогов и платежей			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 129			831				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 852							
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	xxxx xxxxxxxxxxxx 853							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	1	303.06	731				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 129			831				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244							
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	xxxx xxxxxxxxxxxx 321							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	1	303.07	731				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 129			831				
Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование	xxxx xxxxxxxxxxxx 244							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	1	303.09	731				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 121			831				
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	1	303.10	731				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 129			831				
xxxx xxxxxxxxxxxx 244								

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
пенсии	xxxx xxxxxxxxxxxx 321						
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии	xxxx xxxxxxxxxxxx 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 129	1	303.11	731 831			
Расчеты по налогу на имущество организаций	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	1	303.12	731 831			
Расчеты по земельному налогу	xxxx xxxxxxxxxxxx 851	1	303.13	731 831			
Расчеты по единому налоговому платежу	xxxx xxxxxxxxxxxx 111 xxxx xxxxxxxxxxxx 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 121 xxxx xxxxxxxxxxxx 122 xxxx xxxxxxxxxxxx 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 129 xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 323 xxxx xxxxxxxxxxxx 350 xxxx xxxxxxxxxxxx 851 xxxx xxxxxxxxxxxx 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	1	303.14 ¹⁰	731 831			
Расчеты по единому страховому тарифу	xxxx xxxxxxxxxxxx 119 xxxx xxxxxxxxxxxx 129 xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 321 xxxx xxxxxxxxxxxx 323 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	1	303.15 ¹¹	731 831			
Счет 1.304.00.000 «Прочие расчеты с кредиторами»							
Прочие расчеты с кредиторами	0000 0000000000 000	1,3	304.00	000			
Расчеты по средствам, полученным во	0000 0000000000 000	3	304.01	73x			

¹⁰ Счет 303.14 применяется при ведении учета в части формирования показателей бюджетного учета с 01.01.2023

¹¹ Счет 303.15 применяется при ведении учета в части формирования показателей бюджетного учета с 01.01.2023

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета					Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня		
временное распоряжение Расчеты с деponentами	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	1	304.02	83x				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112							
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	xxxx xxxxxxxxxxxx 119	1	304.03	737 837				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 121							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 122							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 129							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 111							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119							
Внутридомственные расчеты	xxxx xxxxxxxxxxxx 121	1	304.04 ¹²	1xx 4xx			В части расчетов по доходам	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 122							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 129							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 110							
	xxx xxxxxxxxxxxx 120							
	xxx xxxxxxxxxxxx 130							
	xxx xxxxxxxxxxxx 140							
	xxx xxxxxxxxxxxx 150							
	xxx xxxxxxxxxxxx 180							
	xxx xxxxxxxxxxxx 410							
	xxx xxxxxxxxxxxx 430							
xxx xxxxxxxxxxxx 440								
В части расчетов по расходам	xxxx xxxxxxxxxxxx 111			2xx 3xx				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 121							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 122							

¹² При формировании операций по учету операций по централизованному снабжению материальными ценностями в 1 - 17 разрядах номера счета 130404000 «Внутридомственные расчеты» отражаются показатели, соответствующие 4 - 20 разрядам кода бюджетной классификации (п. 2 Инструкции 162н)

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета					Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности		
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитик и к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244									
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247									
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321									
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340									
	xxxx xxxxxxxxxxxx 350									
	xxxx xxxxxxxxxxxx 360									
	xxxx xxxxxxxxxxxx 831									
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853									
	xxxx xxxxxxxxxxxx 510									
	xxxx xxxxxxxxxxxx 610									
000 0000000000 191								В части расчетов по источникам финансирования дефицита бюджета		
000 0000000000 192										
000 0000000000 801	1	304.05							510	В части расчетов по источникам финансирования дефицита бюджета
000 0000000000 802									610	
xxxx xxxxxxxxxxxx 1xx									186	
xxxx xxxxxxxxxxxx 2xx									191	
xxxx xxxxxxxxxxxx 3xx									195	
xxxx xxxxxxxxxxxx 4xx									241	
xxxx xxxxxxxxxxxx 5xx	281	В части безвозмездных неденежных поступлений								
xxxx xxxxxxxxxxxx 6xx	2xx									
xxxx xxxxxxxxxxxx 7xx	3xx									
xxxx xxxxxxxxxxxx 8xx	530	В части безвозмездных неденежных передач								
0000000000000000	1,3		304.06						731	
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx									732	
		831								
Расчеты с прочими кредиторами									832	
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	0000 0000000000 000	1,3	304.66						731	В части безвозмездных неденежных передач
	xxxx xxxxxxxxxxxx xxx								831	
Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	0000 0000000000 000	1,3	304.76						731	В части безвозмездных неденежных передач
	xxxx xxxxxxxxxxxx xxx								831	
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	0000 0000000000 000	1,3	304.86						731	В части безвозмездных неденежных передач
	xxxx xxxxxxxxxxxx xxx								831	

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета					Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического кода и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 5xx xxxx xxxxxxxxxxxxxx 6xx xxxx xxxxxxxxxxxxxx 7xx xxxx xxxxxxxxxxxxxx 8xx							
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 1xx xxxx xxxxxxxxxxxxxx 2xx xxxx xxxxxxxxxxxxxx 3xx xxxx xxxxxxxxxxxxxx 4xx xxxx xxxxxxxxxxxxxx 5xx xxxx xxxxxxxxxxxxxx 6xx xxxx xxxxxxxxxxxxxx 7xx xxxx xxxxxxxxxxxxxx 8xx	1	401.28	2xx				
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 1xx xxxx xxxxxxxxxxxxxx 2xx xxxx xxxxxxxxxxxxxx 3xx xxxx xxxxxxxxxxxxxx 4xx xxxx xxxxxxxxxxxxxx 5xx xxxx xxxxxxxxxxxxxx 6xx xxxx xxxxxxxxxxxxxx 7xx xxxx xxxxxxxxxxxxxx 8xx	1	401.29	2xx				
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	0000 0000000000 000	1	401.30	000				
Доходы будущих периодов	0000 0000000000 000	1	401.40	000				
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году	xxx xxxxxxxxxxxxxx 120 xxx xxxxxxxxxxxxxx 130 xxx xxxxxxxxxxxxxx 140 xxx xxxxxxxxxxxxxx 150	1	401.41	1xx				
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы	xxx xxxxxxxxxxxxxx 120 xxx xxxxxxxxxxxxxx 130 xxx xxxxxxxxxxxxxx 140 xxx xxxxxxxxxxxxxx 150	1	401.49	1xx				
Расходы будущих периодов	0000 0000000000 000	1	401.50	000				
Расходы будущих периодов	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 111 xxxx xxxxxxxxxxxxxx 121	1	401.50	211				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического кода и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
	xxxx xxxxxxxxxxxx 119			213			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 129			222			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244			226 227 241			
Резервы предстоящих расходов	0000 0000000000 000	1	401.60	000			в 5 - 14 разрядах номера счета указываются нули, если иное не предусмотрено целевым назначением соответствующих обязательств. (п.2 Инструкции 162н)
Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу	xxxx xxxxxxxxxxxx 111	1	401.61 ¹⁴	211			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 121			213			
Резерв по претензиям, искам	xxxx xxxxxxxxxxxx 119			296			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 129			297			
Резерв по претензиям, искам	xxxx xxxxxxxxxxxx 83x	1	401.64	296 297			в 15 - 17 разрядах номера счета указывается с целью обособления указанных обязательств код вида расходов 830 «Исполнение судебных актов», в 24 - 26 разрядах - код операций сектора государственного управления (КОСГУ) 290 «Прочие расходы» (п.2 Инструкции 162н)
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243			2xx			
Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	401.65	3xx			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 247						
Резерв предстоящих расходов по договорам аренды	xxxx xxxxxxxxxxxx 244	1	401.66	224 229			
Счет 1.500.00.000 «Санкционирование расходов»							
Счет 1.501.00.000 «Лимиты бюджетных обязательств»							
Лимиты бюджетных обязательств	0000 0000000000 000	1	501.00	000			
Доведенные лимиты бюджетных	xxxx xxxxxxxxxxxx 1xx	1	501.11	000			

¹⁴ Дополнительная аналитика для отражения конкретного вида резервов

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
обязательств	xxxx xxxxxxxxxx 2xx xxxx xxxxxxxxxx 3xx xxxx xxxxxxxxxx 4xx xxxx xxxxxxxxxx 5xx xxxx xxxxxxxxxx 6xx xxxx xxxxxxxxxx 7xx xxxx xxxxxxxxxx 8xx		501.21 501.31 501.41	(xxx) ¹⁵			
Лимиты бюджетных обязательств к распределению	xxxx xxxxxxxxxx 1xx xxxx xxxxxxxxxx 2xx xxxx xxxxxxxxxx 3xx xxxx xxxxxxxxxx 4xx xxxx xxxxxxxxxx 5xx xxxx xxxxxxxxxx 6xx xxxx xxxxxxxxxx 7xx xxxx xxxxxxxxxx 8xx	1	501.12 501.22 501.32 501.42	000 (xxx)			
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств	xxxx xxxxxxxxxx 1xx xxxx xxxxxxxxxx 2xx xxxx xxxxxxxxxx 3xx xxxx xxxxxxxxxx 4xx xxxx xxxxxxxxxx 5xx xxxx xxxxxxxxxx 6xx	1	501.13 501.23 501.33 501.43	000 xxx			

¹⁵ Главные распорядители в течение 5 (В случае необходимости, срок может быть изменен Департаментом финансов города Москвы и доведен отдельным письмом) рабочих дней с даты доведения показателей свободной бюджетной росписи (лимитов бюджетных обязательств) формируют в автоматизированной системе управления городскими финансами города Москвы (далее - АСУ ГФ) проекты бюджетных росписей в разрезе кодов классификации расходов бюджета - кодов главного распорядителя, целевых статей, разделов, подразделов, групп, подгрупп и элементов видов расходов, а также кодов аналитического учета расходов и присваивают в АСУ ГФ проектам статус «На согласовании ДФ».

В коде аналитического учета расходов (далее - КРП/ДКАУ):

- в случае осуществления расходов в рамках регионального проекта (КРП) в формате «0XX», где «XX» - код регионального проекта, в соответствии с которым должно быть осуществлено расходование средств бюджета города Москвы;

- в случае осуществления расходов за счет средств, предусмотренных на реализацию непрограммных направлений деятельности органов государственной власти по руководству и управлению в сфере установленных функций органов государственной власти города Москвы, указывается дополнительный код аналитического учета расходов (ДКАУ), соответствующий кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации в установленном порядке;

- в остальных случаях указывается код в формате «000».

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета					Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня		
Переданные лимиты бюджетных обязательств	xxxx xxxxxxxxxxxx 7xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 8xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 1xx	1	501.14	000				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 2xx		501.24	(xxx)				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 3xx		501.34					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 4xx		501.44					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 5xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 6xx							
Полученные лимиты бюджетных обязательств	xxxx xxxxxxxxxxxx 7xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 8xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 1xx	1	501.15	000				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 2xx		501.25	(xxx)				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 3xx		501.35					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 4xx		501.45					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 5xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 6xx							
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств (за пределами планового периода)	xxxx xxxxxxxxxxxx 7xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 8xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 1xx	1	501.93	2xx				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 2xx			3xx				
Счет 1.502.00.000 «Обязательства»	xxxx xxxxxxxxxxxx 3xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 4xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 5xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 6xx							
Обязательства	xxxx xxxxxxxxxxxx 7xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 8xx							
Обязательства на соответствующий финансовый год	0000 0000000000 000	1	502.00	000				
	0000 0000000000 000	1	502.x0	000				
Принятые обязательства на соответствующий финансовый год	xxxx xxxxxxxxxxxx 1xx	1	502.11	2xx				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 2xx		502.21	3xx				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 3xx		502.31					
	xxxx xxxxxxxxxxxx 4xx		502.41					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета					Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня		
	xxxx xxxxxxxxxxxx 5xx		502.91		530			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 6xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 7xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 8xx							
	xxx xxxxxxxxxxxxxx 451							
	xxx xxxxxxxxxxxxxx 46x							
	xxx xxxxxxxxxxxxxx 81x							
	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 1xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 2xx							
Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 3xx	1	502.12 502.22 502.32 502.42	2xx 3xx				
	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 4xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 5xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 6xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 7xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 8xx							
	xxx xxxxxxxxxxxxxx 451			530				
	xxx xxxxxxxxxxxxxx 46x							
	xxx xxxxxxxxxxxxxx 81x							
Принимаемые обязательства на соответствующий финансовый год	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 1xx	1	502.17 502.27 502.37 502.47 502.97	2xx 3xx				
	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 2xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 3xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 4xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 5xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 6xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 7xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 8xx							
	xxx xxxxxxxxxxxxxx 451							
	xxx xxxxxxxxxxxxxx 46x			530				
	xxx xxxxxxxxxxxxxx 81x							
	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 1xx							
Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового периода)	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 2xx	1	502.99	2xx 3xx				
	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 3xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 4xx							
	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 5xx							

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету) xxxx xxxxxxxxxxxx 6xx xxxx xxxxxxxxxxxx 7xx xxxx xxxxxxxxxxxx 8xx	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
Счет 1.503.00.000 «Бюджетные ассигнования»							
Бюджетные ассигнования	0000 0000000000 000	1	503.00	000			
Доведенные бюджетные ассигнования	xxxx xxxxxxxxxxxx 1xx	1	503.11	000			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 2xx		503.21	(xxx)			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 3xx		503.31				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 4xx		503.41				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 5xx						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 6xx						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 7xx						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 8xx						
	xxx xxxxxxxxxxxx 451						
	xxx xxxxxxxxxxxx 46x						
	xxx xxxxxxxxxxxx 81x						
Бюджетные ассигнования	xxxx xxxxxxxxxxxx 1xx	1	503.12	000			
распределению	xxxx xxxxxxxxxxxx 2xx		503.22	(xxx)			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 3xx		503.32				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 4xx		503.42				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 5xx						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 6xx						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 7xx						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 8xx						
	xxx xxxxxxxxxxxx 451						
	xxx xxxxxxxxxxxx 46x						
	xxx xxxxxxxxxxxx 81x						
Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам	xxxx xxxxxxxxxxxx 1xx	1	503.13	000			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 2xx		503.23	xxx			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 3xx		503.33				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 4xx		503.43				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 5xx						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 6xx						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 7xx						

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код систематического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
Переданные бюджетные ассигнования	xxx xxxxxxxxxxxx 8xx						
	xxx xxxxxxxxxxxx 451						
	xxx xxxxxxxxxxxx 46x						
	xxx xxxxxxxxxxxx 81x						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 1xx	1	503.14	000			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 2xx		503.24	(xxx)			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 3xx		503.34				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 4xx		503.44				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 5xx						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 6xx						
Полученные бюджетные ассигнования	xxxx xxxxxxxxxxxx 7xx						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 8xx						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 1xx	1	503.15	000			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 2xx		503.25	(xxx)			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 3xx		503.35				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 4xx		503.45				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 5xx						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 6xx						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 7xx						
	xxxx xxxxxxxxxxxx 8xx						
Счет 1.504.00.000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»							
Сметные назначения (плановые, прогнозные)	0000 0000000000 000	1	504.00	000			
Сметные назначения финансового года по доходам (поступлениям)	xxx xxxxxxxxxxxx 1xx	1	504.11	1xx			
	xxx xxxxxxxxxxxx 4xx		504.21	4xx			
			504.31				
			504.41				
			504.91				
Счет 1.507.00.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»							
Утвержденный объем финансового обеспечения	0000 0000000000 000	1	507.00	000			
Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год	xxx xxxxxxxxxxxx 1xx	1	507.10	1xx			
	xxx xxxxxxxxxxxx 4xx		507.20	4xx			
			507.30				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
			507.40 507.90				
Забалансовые счета							
Счет 01 «Имущество, полученное в пользование»							
Имущество, полученное в пользование		1	01				
Недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования		1	01.11	310 330			
Движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования		1	01.31	310			
Счет 02 «Материальные ценности на хранении»							
Материальные ценности на хранении		1	02				
Недвижимое имущество на хранении		1	02.10				
Недвижимое имущество на хранении		1	02.11				
Основные средства, не признанные активом		1	02.3				
Иное движимое имущество на хранении		1	02.30				
Основные средства – иное движимое имущество на хранении		1	02.31				
Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении		1	02.32				
Счет 03 «Бланки строгой отчетности»							
Бланки строгой отчетности		1	03				
Бланки строгой отчетности (в усл. ед.)		1	03.1				
Счет 04 «Сомнительная задолженность»							
Сомнительная задолженность	xxx xxxxxxxxxxxx 1xx	1	04	1xx			
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244			2xx			
Счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»							
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры		1	07				
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры (Усл. ед.)		1	07.1				
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения		1	07.2				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
Счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»							
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	1	09					
Счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»							
Счет 17 «Поступления денежных средств»							
Поступления денежных средств	0000 0000000000 000	1,3	17				
Поступления денежных средств на счета учреждения	xxxx xxxxxxxxxxxx 510	3	17.01	510			
Поступление денежных средств кредитной организации	xxxx xxxxxxxxxxxx 510	1	17.02	510			
Поступление денежных средств в пути на счета учреждения	xxx xxxxxxxxxxxxxx 130 xxx xxxxxxxxxxxxxx 410 xxx xxxxxxxxxxxxxx 440	1	17.03	1xx 4xx			
Поступление денежных средств на счета учреждения в иностранной валюте	xxxx xxxxxxxxxxxxxx 510	1	17.07	510			
Поступление расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам	xxx xxxxxxxxxxxxxx 130 xxx xxxxxxxxxxxxxx 410 xxx xxxxxxxxxxxxxx 440	1	17.30	1xx 4xx			
Поступление денежных средств в кассу учреждения	xxx xxxxxxxxxxxxxx 130 xxx xxxxxxxxxxxxxx 410 xxx xxxxxxxxxxxxxx 440	1	17.34	1xx 4xx			
Счет 18 «Выбытия денежных средств»							
Выбытия денежных средств	0000 0000000000 000	1,3	18				
Выбытие денежных средств со счетов учреждения	xxxx xxxxxxxxxxxx 610	3	18.01	610			
Выбытие денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации	xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 610	1	18.02	226 610			
Выбытие денежных средств в пути на счета учреждения	xxxx xxxxxxxxxxxx 112 xxxx xxxxxxxxxxxx 122 xxxx xxxxxxxxxxxx 243 xxxx xxxxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxxxx 247	1	18.03	2xx 3xx 610			

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета					Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня		
Выбытие денежных средств со счетов учреждения в иностранной валюте Выбытия расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам	xxxx xxxxxxxxxxxx 313	1	18.07	610				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321	1	18.30	2xx 3xx				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 322							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 360							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 851							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 852							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 853							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 610							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 112							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 122							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244							
xxxx xxxxxxxxxxxx 2447								
xxxx xxxxxxxxxxxx 313								
xxxx xxxxxxxxxxxx 321								
xxxx xxxxxxxxxxxx 322								
xxxx xxxxxxxxxxxx 340								
xxxx xxxxxxxxxxxx 360								
xxxx xxxxxxxxxxxx 851								
xxxx xxxxxxxxxxxx 852								
xxxx xxxxxxxxxxxx 853								
Выбытие денежных средств из кассы учреждения	xxxx xxxxxxxxxxxx 112	1	18.34	2xx 3xx				
	xxxx xxxxxxxxxxxx 122							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 243							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 244							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 313							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 321							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 322							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 340							
	xxxx xxxxxxxxxxxx 360							
xxxx xxxxxxxxxxxx 851								

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета					Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету) xxxx xxxxxxxxxxxx 852 xxxx xxxxxxxxxxxx 853	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня		
Счет 19 «Невыясненные поступления прошлых лет»								
Невыясненные поступления прошлых лет	xxx xxxxxxxxxxxxxx 180	1	19	181	Контрагенты			
Счет 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами»								
Задолженность, неостребованная кредиторами	xxx xxxxxxxxxxxxxx 1xx xxxx xxxxxxxxxxxxxx 244	1	20	1xx 2xx				
Счет 21 «Основные средства в эксплуатации»								
Основные средства в эксплуатации		1	21					
Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество		1	21.30					
Машины и оборудование - иное движимое имущество		1	21.34					
Инвентарь производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество		1	21.36					
Прочие основные средства - иное движимое имущество		1	21.38					
Счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»								
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, до момента получения документов от грузоотправителя и поставщика		1	22					
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (основные средства)		1	22.1					
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (материальные запасы)		1	22.2					
Счет 23 «Периодические издания для пользования»								
Периодические издания для пользования		1	23					
Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»								
Имущество, переданное в возмездное		1	25					

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель I уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
пользование (аренду)							
Недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		1	25.10				
ОС - недвижимое имущество, переданные в аренду		1	25.11	310			
НПА - недвижимое имущество, переданное в аренду		1	25.13	330			
Иное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)		1	25.30				
ОС - иное движимое имущество, переданные в аренду		1	25.31	310			
Счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»							
Имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26				
Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.10				
ОС - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.11	310			
Иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.30				
ОС - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.31	310			
НМА - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.32	320	Контрагенты	Основные средства	
МЗ - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование		1	26.34	345 346	Контрагенты	Номенклатура	
Имущество, переданное в безвозмездное пользование по комплексной услуге по обеспечению СВТ							
		1	26.КУ	310	Контрагенты	Договоры	Сегмент «Государственное управление» Отрасль «Связь и информатика»
Счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»							
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)		1	27				

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитики к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
ОС, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	1	1	27.01	310			Особенности
МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	1	1	27.02	345 346			
Счет 28 «Материальные запасы, передаваемые подрядчику для выполнения работ (оказания услуг)»							
Материальные запасы, передаваемые подрядчику для выполнения работ (оказания услуг)	1	1	28				
Счет 31 «Акции по номинальной стоимости»							
Акции по номинальной стоимости	1	1	31				
Счет 32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные по централизованному снабжению»							
Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные по централизованному снабжению	1	1	32	352 353			
Счет 34 «Неисключительные лицензии, переданные в пользование на безвозмездной основе органам исполнительной власти и государственным учреждениям»							
Неисключительные лицензии, переданные в пользование на безвозмездной основе органам исполнительной власти и государственным учреждениям	1	1	34	352 353			
Счет 35 «Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений»							
Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений	1	1	35	352 353			
Счет 37 «Личное имущество работников»							
Личное имущество работников	1	1	37				
Счет 38 «Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии»							
Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии	1	1	38				Сегмент «Государственное управление» Отрасль «Общегосударственные вопросы»
Счет 39 «Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии»							
Доходы от инвестиций на создание и	1	1	39				Сегмент «Государственное

Наименование счета	Номер счета бухгалтерского учета				Дополнительная детализация аналитического учета		Особенности
	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий ² (показатель 1 уровня аналитики к счету)	КВФО ³	Код синтетического и аналитического счета	КОСГУ ⁴ (показатель уровня аналитик и к счету)	Уровень аналитики к счету (2,3,4)	Содержание уровня	
(или) реконструкцию объекта концессии							управление» Отрасль «Общегосударственные вопросы»
Счет 43 «Имущество концедента» Имущество концедента		1	43				Сегмент «Государственное управление» Отрасль «Общегосударственные вопросы»
Счет 49 «Не признанный финансовый результат объекта инвестирования» Не признанный финансовый результат объекта инвестирования		1	49				
Счет ИПУ «Имущество, выданное в личное пользование учащимся (спортсменам)» Имущество, выданное в личное пользование учащимся (спортсменам)		1	ИПУ				Сегмент «Социальная сфера»
ОС, выданные в личное пользование учащимся (спортсменам)		1	ИПУ.1				
МЗ, выданные в личное пользование учащимся (спортсменам)		1	ИПУ.2				
Счет ОХ «Имущество, переданное на ответственное хранение» Имущество, переданное на ответственное хранение		1	ОХ				
ОС, переданные на ответственное хранение		1	ОХ.1				
МЗ, переданные на ответственное хранение		1	ОХ.2				

Положением о внутреннем финансовом контроле

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом контроле ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ» разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации и устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на создание системы соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета, повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также на повышение результативности использования средств бюджета, внебюджетных средств.

1.3. В целях проведения внутреннего финансового контроля осуществляется разработка внутренних процедур составления и исполнения бюджета, состояния бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета в ГБУЗ «ДС № 29 ДЗМ».

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль (далее – контроль) осуществляется в следующих формах:

текущий - проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, осуществление мониторингов целевого расходования средств бюджета, внебюджетных средств, оценка эффективности и результативности расходования;

последующий - проведение проверок качества подготовки и достоверности бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, оценки эффективности использования средств бюджета, внебюджетных средств.

2.2. При установлении в ходе проведения контроля недостатков и нарушений процедур составления и исполнения бюджета, правил ведения бюджетного учета, искажений бюджетной отчетности и иных фактов главным бухгалтером принимаются меры к их устранению.

2.3. Работники, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют главному объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

3. Организация проведения и документальное оформление материалов последующего контроля

3.1. Должностные лица, уполномоченные на проведение последующего контроля, осуществляют подготовку предложений по перечню вопросов для включения в контрольное задание, общий план контроля и/или программу

контроля, объема и срокам проведения контрольных процедур и представляют их главному врачу для утверждения.

3.2. В общий план последующего контроля включаются следующие вопросы:

- расчеты по обоснованию объемов бюджетных ассигнований;
- объемы финансирования;
- финансовое состояние;
- расходование бюджетных ассигнований;
- анализ первичных данных бюджетного учета;
- бюджетная отчетность и ее достоверность;
- уровень компетенции работников, принимающих участие в осуществлении бюджетного учета и подготовке бюджетной отчетности;
- оценка возможности допущения существенных искажений и недобросовестных действий;
- выявление сложных областей бюджетного учета, недостатков и нарушений в бюджетной отчетности;
- оценка последствий искажений в бюджетной отчетности;
- влияние наличия программно-технического комплекса ведения бюджетного учета и ее специфические особенности.

3.3. В программу последующего контроля включаются следующие положения:

- сроки проведения и объем запланированных контрольных процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита;
- вопросы соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов;
- вопросы соблюдения сроков подготовки бюджетной отчетности;
- вопросы, перечисленные в пункте 3.2. настоящего Положения.

3.4. Общий план последующего контроля и его программа могут по мере необходимости уточняться на протяжении всего времени выполнения контрольного задания, выполнения общего плана и программы контроля в зависимости от обстоятельств и результатов, полученных в ходе выполнения контрольных процедур.

3.5. По результатам контроля главный врач проводит совещание с работниками, издается приказ о реализации мероприятий по устранению и недопущению нарушений, искажений бюджетной отчетности и повышению результативности использования бюджетных средств, внебюджетных средств.

приложение №8

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

1. Общие положения

1.1. В учете формируются следующие резервы:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв на оплату коммунальных услуг за декабрь, счета по которым поступают в январе.

1.2. Каждый резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

1.3. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы резерва. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

1.4. Для отражения конкретных резервов на счете 0 401 60 000 вводятся аналитические коды в порядке, определенном Рабочим планом счетов.

2. Резерв для оплаты отпусков

2.1. В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого года.

2.2. Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

2.3. Для определения размера обязательства за пять рабочих дней до окончания каждого расчетного периода формируются сведения о неиспользованных днях отпуска по каждому работнику по форме, приведенной в приложении № 1 к настоящему Порядку.

2.4. Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых обязательств:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

2.5. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится в целом по формуле:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \sum(K_n \times CЗП_n),$$

где K_n - количество неиспользованных n -м сотрудником дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода;

$CЗП_n$ - средний дневной заработок n -го работника, определяемый по состоянию на конец расчетного периода в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

n - число работников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего периода.

2.6. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по формуле:

$$\text{Обязательство на уплату страховых взносов} = \text{Обязательство на оплату отпусков} \times C,$$

где C - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего периода.

2.7. Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

2.8. Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывает исполнитель и лицо, ответственное за ведение учета.

2.9. Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв увеличивается на разницу между этими величинами.

Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

2.10. Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

Приложение № 1 к Порядку

**Сведения о количестве неиспользованных дней отпуска
по состоянию на " ___ " _____ 20__ г.**

п/п	Должность работника	Ф.И.О.	Количество неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время

Исполнитель _____
(должность) (подпись) ((расшифровка)
" ___ " _____ 20__ г.

Срок службы мягкого инвентаря

NN п/п	Наименование изделий	Срок службы в годах
1.	Простыня	3
2.	Пеленка	2
3.	Пододеяльник	3
4.	Покрывало детское	3
5.	Наволочка подушечная верхняя	2
6.	Наволочка подушечная нижняя	2
7.	Подушка перовая	5
8.	Мешки вещевые	2
9.	Полотенце	1
10.	Одеяло	3
11.	Матрац	3
12.	Наматрасник	2
13.	Халат медицинский	3
14.	Брюки медицинские	3