

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Общие положения

1.1. Учетная политика учитывает особенности структуры ГАУ АО АОСРЦ «Русь» (далее – Учреждение), специфику деятельности, и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

1.2. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с:

- с приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н);
- приказом Минфина от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);
- приказом Минфина от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н);
- приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);
- приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 277н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 № 122н, 124н (далее – соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, 182н, 183н, 184н (далее – соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по

- собственные средства учреждения (2);
- субсидия на выполнение государственного задания (4);
- субсидия на иные цели (5).

2.7. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета в 18-м разряде (код вида деятельности) указывается:

- 2 - собственные средства учреждения;
- 4- субсидия на выполнение государственного задания;
- 5 - субсидии на иные цели.

В разрядах 15-17 указывается соответствующий код вида расходов (КВР) (в соответствии с Приказом МФ от 29.11.2017 № 209н).

2.8. Оценка объектов учета аренды осуществляется на дату подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования. Оценка (величина) арендных обязательств пользователя (арендатора) определяется в сумме справедливой стоимости имущества, предоставляемого в пользование.

2.9. Принятие решений по вопросам обесценения активов

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) соответствующие обстоятельства рассматриваются комиссией по поступлению и выбытию активов. Если по результатам рассмотрения выявленные признаки обесценения (снижения убытка) признаны существенными, комиссия выносит заключение о необходимости определить справедливую стоимость каждого актива, по которому выявлены признаки возможного обесценения (снижения убытка), или об отсутствии такой необходимости. Если выявленные признаки обесценения (снижения убытка) являются несущественными, комиссия выносит заключение об отсутствии необходимости определять справедливую стоимость. В случае необходимости определить справедливую стоимость комиссия утверждает метод, который будет при этом использоваться. Если выявлены признаки снижения убытка от обесценения, а сумма убытка не подлежит восстановлению, комиссия выносит заключение о необходимости (отсутствии необходимости) скорректировать оставшийся срок полезного использования актива.

2.10. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты

Устанавливается в Учреждении в соответствии с приказом Минфина России от 30.11.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты». Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения. Событие отражается в учете и отчетности за отчетный период в следующем порядке:

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

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

События отражаются в регистрах бухгалтерского учета в последний день отчетного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты. В текстовой части пояснительной записки раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении. Событие, свидетельствующего о возникших после отчетной даты хозяйственных операций, отражается в учете периода, следующего за отчетным. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов.

2.11. Порядок исправления ошибок в учете и отчетности.

Ошибка, выявленная в текущем периоде, исправляется на дату обнаружения. Бухгалтерской записью «Красное сторно» или дополнительной бухгалтерской записью. Ошибка, выявленная после утверждения квартальной отчетности, исправляется записями на дату обнаружения и (или) путем раскрытия информации о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, в Пояснительной записке к балансу учреждения (ф.0503760). В конце года показатели счетов бухгалтерского учета по отражению ошибок прошлых лет (0 401 18 000, 0 401 19 000, 0 401 28 000, 0 401 29 000, 0 304 84 000, 0 304 94 000, 0 304 86 000, 0 304 96 000) закрываются в общеустановленном порядке, предусмотренном Инструкцией № 157н, с применением счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

3. Учет основных средств и нематериальных активов и иных нефинансовых активов

3.1. Создание комиссии

Для принятия на учет вновь поступивших объектов основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, присвоения им уникального инвентарного порядкового номера, определения срока их полезного использования и списания с баланса вследствие их физического или морального износа приказом руководителя утверждается состав постоянно действующей комиссии.

3.2. Учет основных средств

В случае отсутствия информации по отдельным объектам ОС о коде ОКОФ и амортизационной группе, недостающие данные устанавливаются комиссией по поступлению и выбытию активов.

Уникальный инвентарный номер состоит из десяти знаков и присваивается в порядке:

- 1-й разряд – код финансового обеспечения;
- 2–3-й разряды – номер амортизационной группы;
- 4–5-й разряды – код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета;
- 6–20-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

По решению комиссии по поступлению и выбытию активов присвоенный инвентарный номер может не наноситься на следующие объекты ОС:

- транспортные средства;
- мелкие музыкальные инструменты;
- сценическо-постановочный реквизит;
- мелкое медицинское оборудование (инструменты);
- биологические ресурсы;
- спортивный инвентарь;
- игрушки.

Объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету с момента признания его по первоначальной стоимости (по сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками).

Методом определения справедливой стоимости будет метод рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

Определение срока полезного использования исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объектов имущества, и (или) на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

Начисление амортизации осуществляется линейным методом. Пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных

средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

Особенности учета программного обеспечения: при приобретении компьютерной техники с установленными операционной системой, программным обеспечением (например, Windows, MicrosoftOffice, Outlook), стоимость таких операционных систем, программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера. В случае приобретения объектов ОС за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кода вида деятельности «5» - субсидии на иные цели на код вида деятельности «4» - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания.

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

Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным СГС «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства.

Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

Отнесение имущества, образовавшегося в результате разукрупнения основного средства, к основным средствам или материальным запасам, а также определение его стоимости входит в компетенцию Комиссии. При этом при отнесении имущества к материальным запасам либо основным средствам Комиссия руководствуется положениями п.п. 38, 39, 41, 45 Инструкции № 157н.

В случае частичной ликвидации или разукрупнения объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукрупненных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

Списание активов с забалансового учета производится по мере непригодности к использованию в соответствии с актом постоянно действующей комиссии по списанию основных средств.

Забалансовый учет объектов ОС осуществляется:

- на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества, при отсутствии стоимости – в условной оценке: один объект, один рубль;
- принимаемых Учреждением на хранение на забалансовом счете 02.1 «Основные средства на хранении» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта Учреждением – в условной оценке: один объект, один рубль;
- в связи с принятием решения о несоответствии условиям признания объекта активом – на забалансовом счете 02.3 «Основные средства, не признанные активом» по остаточной стоимости при ее наличии (при этом дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится), при полной амортизации объекта – в условной оценке: один объект, один рубль;

– учет ОС на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта до 10 000 рублей включительно.

3.3. Учет нематериальных активов

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации:

- исключительное авторское право на произведения науки, литературы и искусства (литературные и научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы и др.), произведения дизайна, декоративно-прикладного искусства и др.);
- исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт);
- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на товарный знак.

Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно (ожидаемый срок использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения).

3.4. Непроизведенные активы.

Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете 0.103.11.000 «Земля - недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет - свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости (п. 71,78 Инструкции № 157н). Переоценка земельного участка осуществляется на основании справки о кадастровой стоимости объекта недвижимости.

3.5 Учет материальных запасов.

Оценка материальных запасов (далее – МЗ) осуществляется:

- приобретенных за плату – по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением (доставка, консультационные или посреднические услуги и др.); расходы, связанные с приобретением МЗ, распределяются пропорционально стоимости каждого наименования МЗ в их общей стоимости;
- в результате разборки, утилизации (ликвидации) ОС или иного имущества, по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученных по договорам дарения, пожертвования (в случаях, если даритель, жертвователь не указал цену, и отсутствуют документы, подтверждающие стоимость имущества), неучтенных МЗ, выявленных при проведении инвентаризаций, по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Аналитический учет материальных запасов ведется по видам запасов, наименования, номенклатурным номерам, источникам финансирования; местам хранения; материально-ответственным лицам.

Списание материальных запасов производится по фактической стоимости (п. 108 Инструкции № 157н) в соответствии с нормами списания отдельных материальных запасов, установленными приказами директора учреждения.

Списание материальных ценностей для хозяйственных нужд (моющие, чистящие средства и др.), осуществляется на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Списание прочих материальных запасов осуществляется на основании акта о списании материальных запасов (ф.0504230), утвержденного комиссией по поступлению и выбытию активов. Списание мягкого и хозяйственного инвентаря осуществляется на основании акта о списании материальных запасов (ф.0504143), утвержденного комиссией по поступлению и выбытию активов.

Списание ГСМ с учета производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании путевых листов (приложение №4), на основании приказа №368 Минтранса РФ от 11.09.2020г. Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) утверждаются приказом руководителя учреждения на основании Распоряжения министерства транспорта Российской Федерации.

Забалансовый учет МЗ:

– МЗ, принимаемые Учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» на субсчете 02.3 «МЗ на хранении» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта Учреждением в условной оценке: один объект, один рубль;

Приход бланков строгой отчетности, наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров ведется на счете 105 36 «Прочие материальные запасы», учет ведется на счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение– в условной оценке: один объект, один рубль.

4. Учет финансовых активов

4.1. К финансовым активам учреждения относятся денежные средства на банковских счетах, расчеты по доходам, расчеты по выданным авансам, с подотчетными лицами и расчеты по ущербу и иным доходам.

4.2. Денежные средства учреждения на банковских счетах учитываются в соответствии с рабочим планом счетов. Операции по поступлению и расходованию денежных средств на счете отражаются на основании выписок органа федерального казначейства, по счету и приложенных к ним расчетных документов.

5. Учет обязательств

5.1. Начисление заработной платы в Учреждении производится в соответствии с Положением об оплате труда Учреждения и на основании первичных учетных документов (табелей учета рабочего времени (ф. 0504421), листков нетрудоспособности, приказов об отпуске, иных документов).

Расчет заработной платы для бюджетных учреждений» в разрезе каждого сотрудника посредством формирования расчетных листков с последующим формированием единой сводной ведомости по начисленной заработной плате ежемесячно.

Выплата заработной платы производится безналичным переводом на банковские карты сотрудников.

5.2. Дебиторская и кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:

а) первичные документы, подтверждающие возникновение дебиторской и кредиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);

б) инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

в) решение руководителя (приказ) о списании задолженности; сведения из Единого государственного реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей об исключении из реестра дебитора(кредитора).

5.3 Учет принятых обязательств ведется в соответствии с рабочим планом счетов на основании данных показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности.

Учет принятых обязательств и принятых денежных обязательств ведется в соответствии с рабочим планом счетов на основании документов, подтверждающих принятие к учету

товаров, работ, услуг либо перечисление (выплату) денежных средств в соответствии с условиями договоров, согласно утвержденным авансовым отчетам, ведомостей начислений, налоговых деклараций. Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного Плана финансово-хозяйственной деятельности (План ФХД) на текущий финансовый год по фактическому расходу. Изменения в План ФХД вносятся при изменении показателей доходов и расходов Учреждения.

6. Расходы учреждения

Раздельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых Учреждением услуг (работ) осуществляется по группам видов оказываемых услуг (работ):

- в рамках выполнения государственного задания;
- в рамках приносящей доход деятельности (платные услуги, работы).

Расходование средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление платных услуг (далее - расходование средств), осуществляется по следующим основным направлениям:

- на текущую деятельность учреждения;
- на развитие учреждения;
- на стимулирование работников учреждения;
- на материальную помощь.

По окончании каждого месяца себестоимость услуг, работ относится в дебет счета 0.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг» с кредита счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

7. Отчетность Учреждения

7.1. Бухгалтерская 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 25.03.2011 № 33н).

7.2. 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).

8. Финансовый результат

8.1. Расчеты с учредителем.

Изменение показателей, отраженных на счетах 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется Учреждением ежеквартально.

8.2. Учет расчетов с прочими кредиторами.

На счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности;
- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением;
- при осуществлении некассовых операций.

8.3. Доходы текущего финансового года.

Доходы Учреждения группируются на счетах по видам доходов в разрезе кодов КОСГУ. Аналитический учет доходов на счете 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» ведется в разрезе субконто «Направления деятельности», предусмотренного Рабочим планом счетов Учреждения.

8.4. Расходы текущего финансового года.

На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000) относятся:

- расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели.

8.5. Расходы будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов (далее – РБП) на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы на:

- неисключительные права на программные продукты и базы данных,
- страхование имущества;
- страхование гражданской ответственности;
- добровольное медицинское страхование сотрудников и пр.

8.6. Резервы предстоящих расходов.

В Учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск. Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск на следующий финансовый год определяется до 31 декабря текущего года. Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва. Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв. Операции по начислению сумм резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

- начисление сумм резерва на оплату отпусков (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) – по дебету счетов 0.109.60.211 «Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг», 0.401.20.211 «Расходы по заработной плате» и кредиту счета 0.401.60.211 «Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков»;
- начисление сумм резерва на оплату отпусков в части страховых взносов (отложенных обязательств по перечислению страховых взносов) – по дебету счетов 0.109.60.213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг», 0.401.20.213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» и кредиту счета 0.401.60.213 «Резервы предстоящих расходов».

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков производится на конец отчетного периода (на конец года) по учреждению в целом по формуле:

Резерв отпусков = $K * ЗП_{ср}$, где

K – общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец периода);

$ЗП_{ср}$ – средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

9. Налоги

9.1. Транспортный налог

Учреждение является плательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств, зарегистрированных согласно законодательству Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами являются 1 квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, – как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах. Налоговая ставка устанавливается законом Астраханской области. Если регистрация ТС произошла до 15-ого числа соответствующего месяца включительно или снятие ТС с регистрации произошло после 15-ого числа, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятие с регистрации) ТС. Если регистрация ТС произошла после 15-ого числа соответствующего месяца или снятие ТС произошло до 15-ого числа месяца включительно месяц регистрации (снятие с регистрации) ТС не учитывается при определении суммы налога.

9.2. Налог на имущество организаций

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами являются 1 квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости согласно данным бухгалтерского учета. Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения за отчетный период, определяется путем сложения его остаточной стоимости на 1-е число каждого месяца отчетного периода и остаточной стоимости на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, и деления этой суммы на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу. Налоговая ставка устанавливается законом Астраханской области и составляет 2,2 %.

9.3. Земельный налог

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами являются 1 квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков. Налоговая ставка устанавливается нормативно правовым актом муниципального образования г.Астрахань и составляет 0,3 %. Если происходят изменения кадастровой стоимости земельных участков в конце налогового периода (календарного года) – эти изменения вступают в силу в начале следующего налогового периода (календарного года). Изменения стоимости земельных участков, произошедшие в начале налогового периода (календарного года), вступают в силу с 1 квартала последующего налогового периода (календарного года).

9.4. Налог на добавленную стоимость

Учреждение получает освобождение от обязанностей налогоплательщика в рамках выполнения требований ст. 145 НК РФ если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товара (работ, услуг) учреждения без учета налога не превысила в совокупности 2 млн. руб.

9.5. Налог на прибыль

Учреждение применяет налоговую ставку 0 процентов согласно ст. 284.5 НК РФ (осуществляет социальное обслуживание граждан).

План счетов

Наименование счета	Номер счета									
	Аналитический классификационный	вида фин. обеспечения	синтетического счета							аналитический вида поступления, выбытий объекта учета
БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА										
1. БИЗНЕСОВЫЕ АКТИВЫ	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
денежные средства	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0
денежные средства - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	1	0	0	0	0
земельные участки - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	1	1	0	0	0
земельные участки (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	1	2	0	0	0
капитализированная недвижимость - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	1	3	0	0	0
инвентарные средства - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	1	5	0	0	0
ценные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	2	0	0	0	0
земельные участки (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	2	2	0	0	0
инвентарь и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	2	4	0	0	0
инвентарные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	2	5	0	0	0
инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	2	6	0	0	0
интеллектуальные ресурсы - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	2	7	0	0	0
иные основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	2	8	0	0	0
ценные средства - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	3	0	0	0	0
земельные участки (здания и сооружения) - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	3	2	0	0	0
капитализированная недвижимость - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	3	3	0	0	0
инвентарь и оборудование - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	3	4	0	0	0
инвентарные средства - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	3	5	0	0	0
инвентарь производственный и хозяйственный -	0	0	1	0	1	3	6	0	0	0

Движимое имущество учреждения										
Информационные ресурсы - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	3	7	0	0	0
Основные средства - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	3	8	0	0	0
Транспортные средства - имущество в концессии	0	0	1	0	1	9	0	0	0	0
Помещения - имущество в концессии	0	0	1	0	1	9	1	0	0	0
Нежилые помещения (здания и сооружения) - имущество в концессии	0	0	1	0	1	9	2	0	0	0
Транспортные средства и оборудование - имущество в концессии	0	0	1	0	1	9	4	0	0	0
Транспортные средства - имущество в концессии	0	0	1	0	1	9	5	0	0	0
Оборудование производственный и хозяйственный - имущество в концессии	0	0	1	0	1	9	6	0	0	0
Информационные ресурсы - имущество в концессии	0	0	1	0	1	9	7	0	0	0
Основные средства - имущество в концессии	0	0	1	0	1	9	8	0	0	0
Нематериальные активы ¹	0	0	1	0	2	0	0	0	0	0
Нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения ³	0	0	1	0	2	2	0	0	0	0
Программные исследования (научно-исследовательские разработки) - особо ценное движимое имущество учреждения ³	0	0	1	0	2	2	N	0	0	0
Программно-конструкторские и технологические разработки - особо ценное движимое имущество учреждения ³	0	0	1	0	2	2	R	0	0	0
Программное обеспечение и базы данных - особо ценное движимое имущество учреждения ³	0	0	1	0	2	2	I	0	0	0
Объекты интеллектуальной собственности - особо ценное движимое имущество учреждения ³	0	0	1	0	2	2	D	0	0	0
Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения ³	0	0	1	0	2	3	0	0	0	0
Программные исследования (научно-исследовательские разработки) - иное движимое имущество учреждения ³	0	0	1	0	2	3	N	0	0	0
Программно-конструкторские и технологические разработки - иное движимое имущество учреждения ³	0	0	1	0	2	3	R	0	0	0
Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения ³	0	0	1	0	2	3	I	0	0	0
Объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество учреждения ³	0	0	1	0	2	3	D	0	0	0
Нематериальные активы - имущество в концессии	0	0	1	0	2	9	0	0	0	0
Программное обеспечение и базы данных - имущество в концессии ³	0	0	1	0	2	9	I	0	0	0
Произведенные активы ¹	0	0	1	0	3	0	0	0	0	0
Произведенные активы - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	3	1	0	0	0	0

недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	3	1	1	0	0	0
недр - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	3	1	2	0	0	0
непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	3	1	3	0	0	0
введенные активы - иное движимое имущество	0	0	1	0	3	3	0	0	0	0
недр - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	3	3	2	0	0	0
непроизведенные активы - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	3	3	3	0	0	0
введенные активы в составе имущества учреждения	0	0	1	0	3	9	0	0	0	0
в составе имущества в концессии	0	0	1	0	3	9	1	0	0	0
земля ¹	0	0	1	0	4	0	0	0	0	0
земля недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	1	0	0	0	0
земля жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	1	1	0	0	0
земля нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	1	2	0	0	0
земля инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	1	3	0	0	0
земля транспортных средств - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	1	5	0	0	0
земля особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	0	0	0	0
земля нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	2	0	0	0
земля машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	4	0	0	0
земля транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	5	0	0	0
земля инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	6	0	0	0
земля биологических ресурсов - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	7	0	0	0
земля прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	8	0	0	0
земля научных исследований (научно-исследовательских разработок) - особо ценного движимого имущества учреждения ³	0	0	1	0	4	2	N	0	0	0
земля опытно-конструкторских и технологических разработок - особо ценного движимого имущества учреждения ³	0	0	1	0	4	2	R	0	0	0
земля программного обеспечения и баз данных - особо ценного движимого имущества учреждения ³	0	0	1	0	4	2	I	0	0	0

Права на объекты интеллектуальной собственности - особо ценного движимого имущества учреждения ³	0	0	1	0	4	2	D	0	0	0
Права на иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	4	3	0	0	0	0
Права на нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	2	0	0	0
Права на инвестиционной недвижимости - движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	3	0	0	0
Права на машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	4	0	0	0
Права на транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	5	0	0	0
Права на инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	6	0	0	0
Права на биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	7	0	0	0
Права на прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	8	0	0	0
Права на научных исследований (научно-исследовательских разработок) - иного движимого имущества учреждения ³	0	0	1	0	4	3	N	0	0	0
Права на опытно-конструкторских и технологических разработок - иного движимого имущества учреждения ³	0	0	1	0	4	3	R	0	0	0
Права на программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения ³	0	0	1	0	4	3	I	0	0	0
Права на объекты интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения ³	0	0	1	0	4	3	D	0	0	0
Права на пользования активами ¹	0	0	1	0	4	4	0	0	0	0
Права на пользования жилыми помещениями	0	0	1	0	4	4	1	0	0	0
Права на пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	0	0	1	0	4	4	2	0	0	0
Права на пользования машинами и оборудованием	0	0	1	0	4	4	4	0	0	0
Права на пользования транспортными средствами	0	0	1	0	4	4	5	0	0	0
Права на пользования инвентарем производственным и хозяйственным	0	0	1	0	4	4	6	0	0	0
Права на пользования биологическими ресурсами	0	0	1	0	4	4	7	0	0	0
Права на пользования прочими основными средствами	0	0	1	0	4	4	8	0	0	0
Права на пользования неиспользуемыми активами	0	0	1	0	4	4	9	0	0	0
Права на пользования	0	0	1	0	4	6	0	0	0	0

Иными активами										
Права пользования научными объектами (научно-исследовательскими объектами)	0	0	1	0	4	6	N	0	0	0
Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими объектами	0	0	1	0	4	6	R	0	0	0
Права пользования программным обеспечением и базами данных	0	0	1	0	4	6	I	0	0	0
Права пользования иными видами интеллектуальной собственности	0	0	1	0	4	6	D	0	0	0
Имущество учреждения в концессии	0	0	1	0	4	9	0	0	0	0
Жилых помещений в концессии	0	0	1	0	4	9	1	0	0	0
Нежилых помещений (зданий и сооружений) в концессии	0	0	1	0	4	9	2	0	0	0
Машин и оборудования в концессии	0	0	1	0	4	9	4	0	0	0
Транспортных средств в концессии	0	0	1	0	4	9	5	0	0	0
Инвентаря производственного и технического в концессии	0	0	1	0	4	9	6	0	0	0
Биологических ресурсов в концессии	0	0	1	0	4	9	7	0	0	0
Прочего имущества в концессии	0	0	1	0	4	9	8	0	0	0
Программного обеспечения и базы данных в концессии ³	0	0	1	0	4	9	1	0	0	0
Материальные запасы ¹	0	0	1	0	5	0	0	0	0	0
Материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	2	0	0	0	0
Специальные препараты и медицинские изделия - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	2	1	0	0	0
Продукты питания - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	2	2	0	0	0
Техническо-смазочные материалы - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	2	3	0	0	0
Специальные материалы - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	2	4	0	0	0
Специальный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	2	5	0	0	0
Материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	2	6	0	0	0
Специальные кредиторской задолженности по выплатам капитального характера в бюджеты	0	0	3	0	2	9	9	7	3	0
Специальные кредиторской задолженности по выплатам капитального характера в бюджеты	0	0	3	0	2	9	9	8	3	0
Специальные по платежам в бюджеты	0	0	3	0	3	0	0	0	0	0
Специальные по налогу на доходы физических лиц	0	0	3	0	3	0	1	0	0	0

исполнение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц	0	0	3	0	3	0	1	7	3	1
исполнение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц	0	0	3	0	3	0	1	8	3	1
исполнение кредиторской задолженности по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0	0	3	0	3	0	2	0	0	0
исполнение кредиторской задолженности по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0	0	3	0	3	0	2	7	3	1
исполнение кредиторской задолженности по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0	0	3	0	3	0	2	8	3	1
исполнение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций	0	0	3	0	3	0	3	0	0	0
исполнение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций	0	0	3	0	3	0	3	7	3	1
исполнение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций	0	0	3	0	3	0	3	8	3	1
исполнение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость	0	0	3	0	3	0	4	0	0	0
исполнение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость	0	0	3	0	3	0	4	7	3	1
исполнение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость	0	0	3	0	3	0	4	8	3	1
исполнение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет	0	0	3	0	3	0	5	0	0	0
исполнение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет	0	0	3	0	3	0	5	7	3	1
исполнение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет	0	0	3	0	3	0	5	8	3	1
исполнение кредиторской задолженности по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0	0	3	0	3	0	6	0	0	0
исполнение кредиторской задолженности по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0	0	3	0	3	0	6	7	3	1
исполнение кредиторской задолженности по взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0	0	3	0	3	0	6	8	3	1
исполнение кредиторской задолженности по взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС	0	0	3	0	3	0	7	0	0	0
исполнение кредиторской задолженности	0	0	3	0	3	0	7	7	3	1

исполнение кредиторской задолженности по налогу на имущество организаций	0	0	3	0	3	1	2	8	3	1
исполнение кредиторской задолженности по земельному налогу	0	0	3	0	3	1	3	0	0	0
исполнение кредиторской задолженности по земельному налогу	0	0	3	0	3	1	3	7	3	1
исполнение кредиторской задолженности по земельному налогу	0	0	3	0	3	1	3	8	3	1
расчеты с кредиторами ¹	0	0	3	0	4	0	0	0	0	0
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	0	0	3	0	4	0	1	0	0	0
исполнение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение	0	0	3	0	4	0	1	7	3	0
исполнение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение	0	0	3	0	4	0	1	8	3	0
расчеты с депонентами	0	0	3	0	4	0	2	0	0	0
исполнение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами	0	0	3	0	4	0	2	7	3	7
исполнение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами	0	0	3	0	4	0	2	8	3	7
расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	0	0	3	0	4	0	3	0	0	0
исполнение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда	0	0	3	0	4	0	3	7	3	7
исполнение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда	0	0	3	0	4	0	3	8	3	7
расчетные обязательства по расчетам с кредиторами ¹	0	0	3	0	4	0	4	0	0	0
расчетные обязательства по расчетам с кредиторами ¹	0	0	3	0	4	0	4	1	0	0
расчетные обязательства по расчетам с кредиторами ¹	0	0	3	0	4	0	4	2	0	0
расчетные обязательства по расчетам с кредиторами ¹	0	0	3	0	4	0	4	3	0	0
расчетные обязательства по расчетам с кредиторами ¹	0	0	3	0	4	0	4	4	0	0
расчетные обязательства по расчетам с кредиторами ¹	0	0	3	0	4	0	4	4	0	0
расчетные обязательства по расчетам с кредиторами ¹	0	0	3	0	4	0	4	5	0	0
расчетные обязательства по расчетам с кредиторами ¹	0	0	3	0	4	0	4	6	0	0
расчетные обязательства по расчетам с кредиторами ¹	0	0	3	0	4	0	4	7	0	0
расчетные обязательства по расчетам с кредиторами ¹	0	0	3	0	4	0	4	8	0	0
расчеты с прочими кредиторами ¹	0	0	3	0	4	0	6	0	0	0
исполнение расчетов с прочими кредиторами	0	0	3	0	4	0	6	7	3	0
исполнение расчетов с прочими кредиторами	0	0	3	0	4	0	6	8	3	0
расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным	0	0	3	0	4	6	6	0	0	0

мероприятиям										
выявление иных расчетов года, предшествующего отчетному, выявленных контрольным мероприятиям	0	0	3	0	4	6	6	3	7	2
выявление иных расчетов года, предшествующего отчетному, выявленных контрольным мероприятиям	0	0	3	0	4	6	6	8	3	2
расчеты прошлых лет, выявленные контрольным мероприятиям	0	0	3	0	4	7	6	0	0	0
выявление иных расчетов прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям	0	0	3	0	4	7	6	7	3	2
выявление иных расчетов прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям	0	0	3	0	4	7	6	8	3	2
расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	0	0	3	0	4	8	6	0	0	0
выявление иных расчетов года, предшествующего отчетному, выявленных в отчетном году	0	0	3	0	4	8	6	7	3	2
выявление иных расчетов года, предшествующего отчетному, выявленных в отчетном году	0	0	3	0	4	8	6	8	3	2
расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году	0	0	3	0	4	9	6	0	0	0
выявление иных расчетов прошлых лет, выявленных в отчетном году	0	0	3	0	4	9	6	7	3	2
выявление иных расчетов прошлых лет, выявленных в отчетном году	0	0	3	0	4	9	6	8	3	2
ДЕЛ 4.	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0
ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ										
финансовый результат экономического субъекта	0	0	4	0	1	0	0	0	0	0
даты текущего финансового года ¹	0	0	4	0	1	1	0	0	0	0
даты экономического субъекта ¹	0	0	4	0	1	1	0	1	0	0
даты финансового года, предшествующего отчетному, выявленные контрольным мероприятиям ¹	0	0	4	0	1	1	6	1	0	0
даты прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям ¹	0	0	4	0	1	1	7	1	0	0
даты финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году ¹	0	0	4	0	1	1	8	1	0	0
даты прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году ¹	0	0	4	0	1	1	9	1	0	0
даты текущего финансового года ¹	0	0	4	0	1	2	0	0	0	0
даты экономического субъекта	0	0	4	0	1	2	0	2	0	0
даты финансового года, предшествующего отчетному, выявленные контрольным мероприятиям ¹	0	0	4	0	1	2	6	2	0	0

ды прошлых финансовых лет, енные по контрольным рияциям ¹	0	0	4	0	1	2	7	2	0	0
оды финансового года, шествующего отчетному, выявленные етном году ¹	0	0	4	0	1	2	8	2	0	0
оды прошлых финансовых лет, ленные в отчетном году ¹	0	0	4	0	1	2	9	2	0	0
ансовый результат прошлых отчетных иодов	0	0	4	0	1	3	0	0	0	0
оды будущих периодов	0	0	4	0	1	4	0	0	0	0
оды будущих периодов к признанию в ущем году ⁴	0	0	4	0	1	4	1	1	0	0
оды будущих периодов к признанию в редные года ⁴	0	0	4	0	1	4	9	1	0	0
ходы будущих периодов	0	0	4	0	1	5	0	0	0	0
ервы предстоящих расходов	0	0	4	0	1	6	0	0	0	0
ВДЕЛ 5. НКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	0	0	5	0	0	0	0	0	0	0
кционирование по текущему ансовому году	0	0	5	0	0	1	0	0	0	0
кционирование по первому году, дующему за текущим (очередному ансовому году)	0	0	5	0	0	2	0	0	0	0
кционирование по второму году, дующему за текущим (первому году, дующему за очередным)	0	0	5	0	0	3	0	0	0	0
кционирование по второму году, дующему за очередным	0	0	5	0	0	4	0	0	0	0
кционирование на иные очередные ы (за пределами планового периода)	0	0	5	0	0	9	0	0	0	0
язательства	0	0	5	0	2	0	0	0	0	0
язательства на текущий финансовый год	0	0	5	0	2	1	0	0	0	0
язательства на первый год, следующий текущим (на очередной финансовый год)	0	0	5	0	2	2	0	0	0	0
язательства на второй год, следующий текущим (на первый год, следующий за ередным)	0	0	5	0	2	3	0	0	0	0
язательства на второй год, следующий очередным	0	0	5	0	2	4	0	0	0	0
язательства на иные очередные годы (за еделами планового периода)	0	0	5	0	2	9	0	0	0	0
инятые обязательства ¹	0	0	5	0	2	0	1	0	0	0
инятые денежные обязательства ¹	0	0	5	0	2	0	2	0	0	0
инимаемые обязательства ¹	0	0	5	0	2	0	7	0	0	0
ложенные обязательства ¹	0	0	5	0	2	0	9	0	0	0
етные (плановые, прогнозные) значения ¹	0	0	5	0	4	0	0	0	0	0
раво на принятие обязательств ¹	0	0	5	0	6	0	0	0	0	0
твержденный объем финансового еспечения ¹	0	0	5	0	7	0	0	0	0	0

учено финансового обеспечения ¹	0	0	5	0	8	0	0	0	0	0
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Наименование счета	Номер счета
1	2
Имущество, полученное в пользование	01
Материальные ценности на хранении	02
Бланки строгой отчетности	03
Сомнительная задолженность	04
Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению	05
Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности	06
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	07
Путевки неоплаченные	08
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	09
Обеспечение исполнения обязательств	10
Государственные и муниципальные гарантии	11
Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками	12
Экспериментальные устройства	13
Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения	15
Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок	16
Поступления денежных средств ¹	17
Выбытия денежных средств ¹	18
Задолженность, неустрабованная кредиторами	20
Основные средства в эксплуатации	21
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению	22
Периодические издания для пользования	23
Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление ¹	24
Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) ¹	25
Имущество, переданное в безвозмездное пользование ¹	26
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	27
Представленные субсидии на приобретение жилья ²	29
Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц ¹	30
Акции по номинальной стоимости	31
Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии	38
Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии	39
Финансовые активы в управляющих компаниях ¹	40
Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда	45

График документооборота.

<i>№ n/n</i>	<i>Наименование журнала операций</i>	<i>№ журнала операций</i>	<i>Должностное лицо, ответственное за составление документа</i>	<i>Срок составления и предоставления документа</i>
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами	2	Рынкova И. А.	До 4 числа месяца следующего за отчетным периодом
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами	3	Уразалиева Г. М.	Первый рабочий день следующего за отчетным периодом
4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	4	Рябухина О.А. Уразалиева Г. М.	До 10 числа месяца следующего за отчетным периодом
5	Журнал операций расчетов по доходам	5	Камнева Л. Б.	До 10 числа месяца следующего за отчетным периодом
6	Журнал операций по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям	6	Гулынина Н. А.	До 10 числа месяца следующего за отчетным периодом
7	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	7	Рябухина О.А. Уразалиева Г. М.	До 10 числа месяца следующего за отчетным периодом
8	Журнал по прочим операциям	8	Камнева Л. Б.	До 10 числа месяца следующего за отчетным периодом

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов

Наименование документа	Полномочия работника, которому предоставлено право подписи	Должность и фамилия работника
Авансовый отчет	Утверждение отчета Проверка отчета и приложенных к нему документов Принятие документа к учету	Директор – С.К. Березин Гл.бухгалтер – Л.Б.Камнева Бухгалтер – Е.П. Веретенникова
Приходный кассовый ордер	Унифицированная форма № КО-1	Гл.бухгалтер – Л.Б.Камнева Бухгалтер – И. А. Рынкова
Расходный кассовый ордер	Унифицированная форма № КО-2	Директор – С.К. Березин Гл.бухгалтер – Л.Б.Камнева Бухгалтер – И. А. Рынкова
Договора . Гос. контракты, спецификации	Соблюдение технических требований, соблюдение закона 44-ФЗ и 223-ФЗ, подписание сторонами	Директор – С. К. Березин
Накладные, акты приема-передачи, акты выполненных работ	Прием, поступивших МЦ, прием выполненных работ; Подписание сторонами. Принятие документов к учету.	Директор – С.К. Березин Гл.бухгалтер – Л.Б.Камнева Бухгалтер – Е.П. Веретенникова, О.А. Рябухина Материально-ответственные лица Лица, ответственные за сроки и качество выполняемых работ

Бланки медико-реабилитационное путёвок.


При поступлении при себе иметь:

- Документ, удостоверяющий личность (паспорт, для ребёнка свидетельство о рождении);
- Страховой медицинский полис;
- Индивидуальную программу реабилитации (ИПР);
- Выписку из медицинской карты амбулаторного, стационарного больного ф027/у;
- Эпидсправку;
- Сертификат прививок (для детей) - копия

Для посещения бассейна: кал на а/г, купальник (плавки), шапочку, резиновые тапочки, мочалку, мыло.

Для приёма минеральной воды и коктейля: стакан.

На массаж: полотенце или простыню.



ПУТЁВКА

Медико-реабилитационное отделение для взрослых

ПУТЁВКА № _____ 12 дней

(срок пребывания)

Фамилия, имя, отчество пациента*

Фамилия, имя, отчество сопровождающего лица**

Дата рождения _____

Социальный статус (группа инвалидности) _____

Страна МСЗ _____

Домашний адрес: _____

* - заполняется на пациента
** - заполняется на сопровождающего лица

Директор ГАУ АО АССРЦ «Русь» _____ Борзин С. К.
МП _____ подпись _____

КОРЕШОК К ПУТЁВКЕ № _____ 12 дней

(срок пребывания)

Фамилия, имя, отчество _____

Фамилия, имя, отчество сопровождающего лица _____

Дата рождения _____

Социальный статус (группа инвалидности) _____

Страна МСЗ _____

Домашний адрес: _____

Директор ГАУ АО АССРЦ «Русь» _____ Борзин С. К.
МП _____ подпись _____

г. Астрахань, ул. Коновалова, 14
тел. 57-73-66

г. Астрахань, ул. Коновалова, 14
тел. 57-73-66


При поступлении при себе иметь:

- Документ, удостоверяющий личность (паспорт, для ребёнка свидетельство о рождении);
- Страховой медицинский полис;
- Индивидуальную программу реабилитации (ИПР);
- Выписку из медицинской карты амбулаторного, стационарного больного ф027/у;
- Эпидсправку;
- Сертификат прививок (для детей) - копия

Для посещения бассейна: кал на а/г, купальник (плавки), шапочку, резиновые тапочки, мочалку, мыло.

Для приёма минеральной воды и коктейля: стакан.

На массаж: полотенце или простыню.



ПУТЁВКА

Медико-реабилитационное отделение для детей

ПУТЁВКА № _____ 18 дней

(срок пребывания)

Фамилия, имя, отчество пациента*

Фамилия, имя, отчество сопровождающего лица**

Дата рождения _____

Социальный статус (ребёнок-инвалид) _____

Страна МСЗ _____

Домашний адрес: _____

* - заполняется на пациента
** - заполняется на сопровождающего лица

Директор ГАУ АО АССРЦ «Русь» _____ Борзин С. К.
МП _____ подпись _____

КОРЕШОК К ПУТЁВКЕ № _____ 18 дней

(срок пребывания)

Фамилия, имя, отчество _____

Фамилия, имя, отчество сопровождающего лица _____

Дата рождения _____

Социальный статус (ребёнок-инвалид) _____

Страна МСЗ _____

Домашний адрес: _____

Директор ГАУ АО АССРЦ «Русь» _____ Борзин С. К.
МП _____ подпись _____

г. Астрахань, ул. Коновалова, 14
тел. 57-73-66

г. Астрахань, ул. Коновалова, 14
тел. 57-73-66

Место для штампа
организации

На основании Приказа №368
Минтранса РФ от 11.09.2020г

ПУТЕВОЙ ЛИСТ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ серия АГБ № _____

« ____ » _____ 20 ____ г.

Организация: **ГАУ АО АОСРЦ «Русь»**

Адрес: г. Астрахань, ул. Коновалова, 14

Телефон 8 (8512) 571345, ОГРН 1023000855712

Марка автомобиля: _____

Государственный номерной знак: _____

Водитель: _____

Удостоверение № _____

Вид сообщения: _____

Вид перевозок: _____

Отметка о предрейсовом медосмотре	Показание одометра при выезде, км	
	Отметка о техконтроле	
	Время выезда с парковки ____ час./ ____ мин.	
Автомобиль принял водитель _____ подпись _____ расшифровка подписи _____		
Отметка о послерейсовом медосмотре	Движение топлива	
	Вид топлива	АИ-92
	Заправлено, л	
	Остаток при выезде, л	
	Расход, л	
	Остаток при возвращении, л	
Время возвращения на парковку ____ час./ ____ мин.		
Автомобиль сдал водитель _____ подпись _____ расшифровка подписи _____		
Показание одометра при возвращении, км		
Автомобиль на парковку принял _____ подпись _____ расшифровка подписи _____		

М.П.

Место для штампа
организации

Минтранса РФ от 11.09.2020г

ПУТЕВОЙ ЛИСТ АВТОБУСА серия АФ № _____

« ____ » _____ 20 ____ г.

Организация: **ГАУ АО АОСРЦ «Русь»**

Адрес: г. Астрахань, ул. Коновалова, 14

Телефон 8 (8512) 571345, ОГРН 1023000855712

Марка автомобиля: _____

Государственный номерной знак: _____

Водитель: _____

Удостоверение № _____

Вид сообщения: _____

Вид перевозок: _____

Отметка о предрейсовом медосмотре	Показание одометра при выезде, км	
	Отметка о техконтроле	
	Время выезда с парковки ____ час./ ____ мин.	
Автомобиль принял водитель _____ подпись _____ расшифровка подписи _____		
Отметка о послерейсовом медосмотре	Движение топлива	
	Вид топлива	ДТ
	Заправлено, л	
	Остаток при выезде, л	
	Расход, л	
	Остаток при возвращении, л	
	Время возвращения на парковку ____ час./ ____ мин.	
Автомобиль сдал водитель _____ подпись _____ расшифровка подписи _____		
Показание одометра при возвращении, км		
Автомобиль на парковку принял _____ подпись _____ расшифровка подписи _____		

М.П.

Оборотная сторона

№ пп	Маршрут поездки	Пройдено, км	Подпись, лица пользовав шегося автомоби лем
Всего, км:			

Оборотная сторона

№ пп	Маршрут поездки	Пройдено, км	Подпись, лица пользовав шегося автомоби лем
Всего, км:			

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Сроки проведения плановых инвентаризаций установлены в Графике проведения инвентаризации.

Кодовый перечень информации о статусе объекта учета, применяемый в графе 8 Инвентаризационной описи (ф. 05004087):

- 8.1 – в эксплуатации;
- 8.2 – требуется ремонт;
- 8.3 – находится на консервации;
- 8.4 – требуется модернизация;
- 8.5 – требуется реконструкция;
- 8.6 – не соответствует требованиям эксплуатации;
- 8.7 – не введен в эксплуатацию.

Кодовый перечень информации о целевой функции объекта учета, применяемый в графе 9 Инвентаризационной описи (ф. 05004087):

- 9.1 – продолжить эксплуатацию;
- 9.2 – ремонт (идет, планируется);
- 9.3 – ремонт (не планируется);
- 9.4 – консервация;
- 9.5 – модернизация;
- 9.6 – дооснащение (дооборудование);
- 9.7 – реконструкция;
- 9.8 – готовится списание;
- 9.9 - утилизация

График проведения инвентаризации

№ п/п	Наименование объектов инвентаризации	Сроки проведения инвентаризации	Период проведения инвентаризации
1	Нефинансовые активы (основные средства, материальные запасы, нематериальные активы)	Ежегодно на 1 ноября	Год
2	Финансовые активы (финансовые вложения, денежные средства на счетах, дебиторская задолженность)	Ежегодно на 1 января	Год
3	Обязательства (кредиторская задолженность): – с подотчетными лицами – с организациями и учреждениями	Ежегодно на 1 ноября	Год
		Ежегодно на 1 января	Год
4	Внезапные инвентаризации всех видов имущества	–	При необходимости в соответствии с приказом руководителя или учредителя

Пронумеровано, прошнуровано и скреплено
печатью

28 (двадцать восемь) листов

Директор

С. К. Березин

