Муніципальна казенна установа
«Центр фінансового і матеріально-
технічного супроводу діяльності
освітніх установ» муніципальної
освіти міський округ Ялта
Республіки Крим

Муниципальное казенное
учреждение «Центр финансового и
материально-технического
сопровождения деятельности
образовательных учреждений»
муниципального образования
городской округ Ялта
Республики Крым

Къырым Джумхуриети Ялта шээр
орталыкъ муниципаль къурулмасы
«Малие ве маддий-техник тасиль
фаалиетини озгъарув муэссисе
меркези»
муниципаль девлет
муэссисеси

ул. Калинникова, д. 14, г. Ялта, Республика Крым, 298612,
тел. 23-50-22, факс: 32-82-34, e-mail:cfmtsdou@yalta.rk.gov.ru
ОГРН 1159102075417 ИНН 9103070990 КПП 910301001

ПРИКАЗ

№ 70

от 05.08.2024 г. Ялта

**Об утверждении единой учетной политики
для целей бухгалтерского (бюджетного) учета**

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 14 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, пп. 7, 8 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утв. приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, другими нормативными актами по бухгалтерскому (бюджетному) учету

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Единую учетную политику для целей бухгалтерского (бюджетного) учета согласно Приложению к настоящему приказу.
2. Настоящий Приказ применяется в целях ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, начиная с 01.01.2024.
3. Ознакомить с настоящим Приказом всех сотрудников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
4. Единая учетная политика применяется в целях бухгалтерского (бюджетного) учета всех учреждений (далее - субъекты централизованного учета), в отношении которых МКУ «ЦФ и МТСДОУ» осуществляет ведение учета и составление отчетности.
5. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера МКУ «ЦФ и МТСДОУ».

И.о. директора
МКУ «ЦФ и МТСДОУ» В.Н. Пунга

Согласовано:
Начальник Департамента образования
и молодежной политики Р.В. Кутковский

Приложение № 1
к Единой учетной политике
МКУ «ЦФ и МТСДОУ»
(согласно приказу
МКУ «ЦФ и МТСДОУ»
от 05.08.2024 № 70)

Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета

1. Применяемые для ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета коды счетов бухгалтерского учета (синтетического и аналитического учета)

Балансовые счета

Наименование БАЛАНСОВОГО СЧЕТА	Синтетический счет объекта учета			Наименование группы	Наименование вида
	коды счета				
	синтетический	аналитический			
		группа	вид		
Раздел 1. Нефинансовые активы					
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1 0 0	0	0		
Основные средства	1 0 1	0	0		
	1 0 1	1	0	Основные средства - недвижимое имущество учреждения	
	1 0 1	2	0	Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	
	1 0 1	3	0	Основные средства - иное движимое имущество учреждения	
	1 0 1	0	1		Жилые помещения
	1 0 1	0	2		Нежилые помещения (здания и сооружения)
	1 0 1	0	4		Машины и оборудование

	101	0	4		Машины и оборудование
	101	0	5		Транспортные средства
	101	0	6		Инвентарь производственный и хозяйственный
	101	0	7		Биологические ресурсы
	101	0	8		Прочие основные средства
Нематериальные активы	102	0	0		
	102	2	0	Нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения	по видам нематериальных активов
	102	3	0	Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения	по видам нематериальных активов
	102	9	0	Нематериальные активы - имущество в концессии	по видам нематериальных активов
	102	0	N		Научные исследования (научно-исследовательские разработки)
	102	0	R		Опытно-конструкторские и технологические разработки
	102	0	I		Программное обеспечение и базы данных
	102	0	D		Иные объекты интеллектуальной собственности
Непроизведенные активы	103	0	0		
	103	1	0	Непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения	
	103	3	0	Непроизведенные активы - иное движимое имущество	
	103	0	1		Земля
	103	0	2		Ресурсы недр
	103	0	3		Прочие непроизведенные активы
Амортизация	104	0	0		
	104	1	0	Амортизация недвижимого	

				имущества учреждения	
	104	2	0	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения	
	104	3	0	Амортизация иного движимого имущества учреждения	
	104	4	0	Амортизация прав пользования активами	
	104	6	0	Амортизация прав пользования нематериальными активами	
	104	0	1		Амортизация жилых помещений
	104	0	2		Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)
	104	0	3		Амортизация инвестиционной недвижимости
	104	0	4		Амортизация машин и оборудования
	104	0	5		Амортизация транспортных средств
	104	0	6		Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного
	104	0	7		Амортизация биологических ресурсов
	104	0	8		Амортизация прочих основных средств
	104	0	N		Амортизация научных исследований (научно-исследовательских разработок)
	104	0	R		Амортизация опытно-конструкторских и технологических разработок
	104	0	I		Амортизация программного обеспечения и баз данных
	104	0	D		Амортизация иных объектов

					интеллектуальной собственности
	104	4	9		Амортизация прав пользования непроизведенными активами
Материальные запасы	105	0	0		
	105	2	0	Материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения	
	105	3	0	Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	
	105	0	1		Лекарственные препараты и медицинские материалы
	105	0	2		Продукты питания
	105	0	3		Горюче-смазочные материалы
	105	0	4		Строительные материалы
	105	0	5		Мягкий инвентарь
	105	0	6		Прочие материальные запасы
	105	0	7		Готовая продукция
	105	0	8		Товары
	105	0	9		Наценка на товары
Вложения в нефинансовые активы	106	0	0		
	106	1	0	Вложения в недвижимое имущество	
	106	2	0	Вложения в особо ценное движимое имущество	
	106	3	0	Вложения в иное движимое имущество	
	106	4	0	Вложения в объекты финансовой аренды	
	106	6	0	Вложения в права пользования нематериальными активами	
	106	0	1		Вложения в основные средства
	106	0	N		Вложения в научные исследования (научно-исследовательские разработки)

	106	0	R		Вложения в опытно-конструкторские и технологические разработки
	106	0	I		Вложения в программное обеспечение и базы данных
	106	0	D		Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности
	106	0	3		Вложения в непроизведенные активы
	106	0	4		Вложения в материальные запасы
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	109	0	0		
	109	6	0	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг	по видам расходов
	109	8	0	Общехозяйственные расходы	по видам расходов
Права пользования активами	111	0	0		
	111	4	0	Права пользования нефинансовыми активами	
	111	4	1		Права пользования жилыми помещениями
	111	4	2		Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)
	111	4	4		Права пользования машинами и оборудованием
	111	4	5		Права пользования транспортными средствами
	111	4	6		Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным
	111	4	7		Права пользования биологическими ресурсами
	111	4	8		Права пользования прочими основными средствами
	111	4	9		Права пользования непроизведенными активами

	111	6	0	Права пользования нематериальными активами	по видам нематериальных активов
	111	6	N		Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)
	111	6	R		Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками
	111	6	I		Права пользования программным обеспечением и базами данных
	111	6	D		Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности
Раздел 2. Финансовые активы					
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	200	0	0		
Денежные средства учреждения	201	0	0		
	201	1	0	Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства	
	201	2	0	Денежные средства учреждения в кредитной организации	
	201	3	0	Денежные средства в кассе учреждения	
	201	0	1		Денежные средства учреждения на счетах
	201	0	2		Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты
	201	0	3		Денежные средства учреждения в пути
	201	0	4		Касса
	201	0	5		Денежные документы
Финансовые вложения	204	0	0		
	204	3	0	Акции и иные формы участия в капитале	

	204	3	1		Акции
	204	3	2		Участие в государственных (муниципальных) предприятиях
	204	3	3		Участие в государственных (муниципальных) учреждениях
	204	3	4		Иные формы участия в капитале
Расчеты по доходам	205	0	0		
	205	2	0	Расчеты по доходам от собственности	
	205	3	0	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	
	205	4	0	Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба	
	205	5	0	Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера	
	205	6	0	Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера	
	205	7	0	Расчеты по доходам от операций с активами	
	205	8	0	Расчеты по прочим доходам	
	205	2	1		Расчеты по доходам от операционной аренды
	205	2	2		Расчеты по доходам от финансовой аренды
	205	2	3		Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами
	205	3	1		Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)
	205	3	2		Расчеты по доходам от оказания услуг по программе обяза-

					тельного медицинского страхования
	205	3	5		Расчеты по условным арендным платежам
	205	3	6		Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания
	205	4	1		Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках
	205	4	4		Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
	205	4	5		Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия
	205	5	1		Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
	205	5	2		Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления
	205	5	3		Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений
	205	5	4		Расчеты по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора
	205	5	5		Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сек-

					тора государственного управления и организаций государственного сектора)
	205	6	1		Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
	205	6	2		Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления
	205	6	3		Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений
	205	6	4		Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора
	205	6	5		Расчеты по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)
	205	7	1		Расчеты по доходам от операций с основными средствами
	205	7	2		Расчеты по доходам от операций с нематериальными активами
	205	7	3		Расчеты по доходам от операций с непроизведенными активами
	205	7	4		Расчеты по доходам от операций с материальными запасами

	205	7	5		Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами
	205	8	1		Расчеты по невыясненным поступлениям
	205	8	9		Расчеты по иным доходам
Расчеты по выданным авансам	206	0	0		
	206	1	0	Расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	
	206	2	0	Расчеты по авансам по работам, услугам	
	206	3	0	Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов	
	206	4	0	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера организациям	
	206	5	0	Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам	
	206	6	0	Расчеты по авансам по социальному обеспечению	
	206	7	0	Расчеты по авансам на приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	
	206	8	0	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям	
	206	9	0	Расчеты по авансам по прочим расходам	
	206	1	1		Расчеты по заработной плате
	206	1	2		Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам пер-

					соналу в денежной форме
	206	1	3		Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда
	206	1	4		Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме
	206	2	1		Расчеты по авансам по услугам связи
	206	2	2		Расчеты по авансам по транспортным услугам
	206	2	3		Расчеты по авансам по коммунальным услугам
	206	2	4		Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом
	206	2	5		Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества
	206	2	6		Расчеты по авансам по прочим работам, услугам
	206	2	7		Расчеты по авансам по страхованию
	206	2	8		Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений
	206	2	9		Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами
	206	3	1		Расчеты по авансам по приобретению основных средств
	206	3	2		Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов
	206	3	3		Расчеты по авансам по приоб-

					ретению непроизведенных активов
	206	3	4		Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов
	206	4	1		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям
	206	4	2		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство
	206	4	3		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство
	206	4	4		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство
	206	4	5		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство
	206	4	6		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физиче-

					ским лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство
	206	4	7		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию
	206	4	8		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию
	206	4	9		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию
	206	4	A		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию
	206	4	B		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию
	206	5	1		Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

	206	5	2		Расчеты по авансовым перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
	206	5	4		Расчеты по перечислениям капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
	206	6	2		Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме
	206	6	3		Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме
	206	6	4		Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме
	206	6	5		Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме
	206	6	6		Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме
	206	6	7		Расчеты по авансам по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме
	206	7	2		Расчеты по авансам на приобретение ценных бумаг, кроме акций
	206	7	3		Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным фор-

					мам участия в капитале
	206	7	5		Расчеты по авансам на приобретение иных финансовых активов
	206	8	1		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям
	206	8	2		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера финансовым организациям государственного сектора
	206	8	3		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора)
	206	8	4		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора
	206	8	5		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)
	206	8	6		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера некоммерческим организациям и физи-

					ческим лицам - производителям товаров, работ и услуг
	206	9	6		Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам
	206	9	7		Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера организациям
	206	9	8		Расчеты по авансам по оплате иных выплат капитального характера физическим лицам
	206	9	9		Расчеты по авансам по оплате иных выплат капитального характера организациям
Расчеты с подотчетными лицами	208	0	0		
	208	1	0	Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	
	208	2	0	Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг	
	208	3	0	Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов	
	208	1	2		Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме
	208	1	4		Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме
	208	2	2		Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг
	208	2	6		Расчеты с подотчетными лица-

					ми по оплате прочих работ, услуг
	208	3	1		Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств
	208	3	4		Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов
Расчеты по ущербу и иным доходам	209	0	0		
	209	3	0	Расчеты по компенсации затрат	
	209	3	4		Расчеты по доходам от компенсации затрат
	209	3	6		Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет
	209	3	9		Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя
	209	4	0	Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба	
	209	4	1		Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)
	209	4	3		Расчеты по доходам от страховых возмещений
	209	4	4		Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
	209	4	5		Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия
	209	7	0	Расчеты по ущербу нефинансовым активам	

	209	7	1		Расчеты по ущербу основным средствам
	209	7	2		Расчеты по ущербу нематериальным активам
	209	7	3		Расчеты по ущербу непроизведенным активам
	209	7	4		Расчеты по ущербу материальным запасам
	209	8	0	Расчеты по иным доходам	
	209	8	1		Расчеты по недостачам денежных средств
	209	8	2		Расчеты по недостачам иных финансовых активов
	209	8	9		Расчеты по иным доходам
Прочие расчеты с дебиторами	210	0	0		
	210	0	2		Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет
	210	8	2	Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному	По видам поступлений
	210	9	2	Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет	По видам поступлений
	210	0	3		Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам
	210	0	4		Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет
	210	0	5		Расчеты с прочими дебиторами
	210	0	6		Расчеты с учредителем
Раздел 3. Обязательства					
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	300	0	0		

Расчеты по принятым обязательствам	302	0	0		
	302	1	0	Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	
	302	2	0	Расчеты по работам, услугам	
	302	3	0	Расчеты по поступлению нефинансовых активов	
	302	4	0	Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям	
	302	5	0	Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам	
	302	6	0	Расчеты по социальному обеспечению	
	302	7	0	Расчеты по приобретению финансовых активов	
	302	8	0	Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям	
	302	9	0	Расчеты по прочим расходам	
	302	1	1		Расчеты по заработной плате
	302	1	2		Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме
	302	1	3		Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда
	302	1	4		Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме
	302	2	1		Расчеты по услугам связи
	302	2	2		Расчеты по транспортным услугам
	302	2	3		Расчеты по коммунальным услугам
	302	2	4		Расчеты по арендной плате за

					пользование имуществом
	302	2	5		Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества
	302	2	6		Расчеты по прочим работам, услугам
	302	2	7		Расчеты по страхованию
	302	2	8		Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений
	302	2	9		Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами
	302	3	1		Расчеты по приобретению основных средств
	302	3	2		Расчеты по приобретению нематериальных активов
	302	3	3		Расчеты по приобретению непроизведенных активов
	302	3	4		Расчеты по приобретению материальных запасов
	302	4	1		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям
	302	4	2		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство
	302	4	3		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на произ-

					водство
	302	4	4		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство
	302	4	5		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство
	302	4	6		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство
	302	4	7		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию
	302	4	8		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию
	302	4	9		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию
	302	4	A		Расчеты по безвозмездным пе-

					речислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию
	302	4	В		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию
	302	5	1		Расчеты по перечислениям текущего характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
	302	5	4		Расчеты по перечислениям капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
	302	6	1		Расчеты по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения
	302	6	2		Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме
	302	6	3		Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме
	302	6	4		Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме
	302	6	5		Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанима-

					телями бывшим работникам в натуральной форме
	302	6	6		Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме
	302	6	7		Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме
	302	7	2		Расчеты по приобретению ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов
	302	7	3		Расчеты по приобретению акций и иных финансовых инструментов
	302	7	5		Расчеты по приобретению иных финансовых активов
	302	8	1		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям
	302	8	2		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера финансовым организациям государственного сектора
	302	8	3		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора)
	302	8	4		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора
	302	8	5		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального ха-

					рактера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)
	302	8	6		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг
	302	9	3		Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)
	302	9	5		Расчеты по другим экономическим санкциям
	302	9	6		Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам
	302	9	7		Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям
	302	9	8		Расчеты по иным выплатам капитального характера физическим лицам
	302	9	9		Расчеты по иным выплатам капитального характера организациям
Расчеты по платежам в бюджеты	303	0	0		
	303	0	1		Расчеты по налогу на доходы физических лиц
	303	0	2		Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
	303	0	3		Расчеты по налогу на прибыль организаций
	303	0	4		Расчеты по налогу на добав-

					ленную стоимость
	303	0	5		Расчеты по прочим платежам в бюджет
	303	0	6		Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
	303	0	7		Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
	303	0	8		Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС
	303	0	9		Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование
	303	1	0		Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
	303	1	1		Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии
	303	1	2		Расчеты по налогу на имущество организаций
	303	1	3		Расчеты по земельному налогу
	303	1	4		Расчеты по единому налоговому платежу
	303	1	5		Расчеты по единому страховому тарифу
Прочие расчеты с кредиторами	304	0	0		

	304	0	1		Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение
	304	0	2		Расчеты с депонентами
	304	0	3		Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
	304	0	4		Внутриведомственные расчеты
	304	0	5		Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом
	304	0	6		Расчеты с прочими кредиторами
	304	6	6		Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям
	304	7	6		Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям
	304	8	6		Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году
	304	9	6		Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году
Раздел 4. Финансовый результат					
ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ	400	0	0		
Финансовый результат экономического субъекта	401	0	0		
	401	1	0	Доходы текущего финансового года	По видам доходов
	401	1	6	Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	По видам доходов
	401	1	7	Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по	По видам доходов

				контрольным мероприятиям	
	401	1	8	Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	По видам доходов
	401	1	9	Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	По видам доходов
	401	2	0	Расходы текущего финансового года	По видам расходов
	401	2	6	Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	По видам расходов
	401	2	7	Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	По видам расходов
	401	2	8	Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	По видам расходов
	401	2	9	Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	По видам расходов
	401	3	0	Финансовый результат прошлых отчетных периодов	
	401	4	0	Доходы будущих периодов	По видам доходов
	401	4	1	Доходы будущих периодов к признанию в текущем году	По видам доходов
	401	4	9	Доходы будущих периодов к признанию в очередные года	По видам доходов
	401	5	0	Расходы будущих периодов	По видам расходов

	401	6	0	Резервы предстоящих расходов	По видам расходов
Раздел 5. Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта					
САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	500	0	0		
	500	1	0	Санкционирование по текущему финансовому году	
	500	2	0	Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередному финансовому году)	
	500	3	0	Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первому году, следующему за очередным)	
	500	4	0	Санкционирование по второму году, следующему за очередным	
	500	9	0	Санкционирование на иные очередные года (за пределами планового периода)	
Лимиты бюджетных обязательств	501	0	0		
	501	0	1		Доведенные лимиты бюджетных обязательств
	501	0	2		Лимиты бюджетных обязательств к распределению
	501	0	3		Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств
	501	0	4		Переданные лимиты бюджетных обязательств
	501	0	5		Полученные лимиты бюджетных обязательств
	501	0	6		Лимиты бюджетных обязательств в пути
	501	0	9		Утвержденные лимиты бюджетных обязательств

	502	0	1		Принятые обязательства
	502	0	2		Принятые денежные обязательства
	502	0	5		Исполненные денежные обязательства
	502	0	7	Принимаемые обязательства	
	502	9	9	Отложенные обязательства	
Бюджетные ассигнования	503	0	0		
	503	0	1		Доведенные бюджетные ассигнования
	503	0	2		Бюджетные ассигнования к распределению
	503	0	3		Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам
	503	0	4		Переданные бюджетные ассигнования
	503	0	5		Полученные бюджетные ассигнования
	503	0	6		Бюджетные ассигнования в пути
	503	0	9		Утвержденные бюджетные ассигнования
Сметные (плановые, прогнозные) назначения	504	0	0		По видам расходов (выплат), видам доходов (поступлений)
Право на принятие обязательств	506	0	0		По видам расходов (выплат) (обязательств)
Утвержденный объем финансового обеспечения	507	0	0		По видам доходов (поступлений)
Получено финансового обеспечения	508	0	0		По видам доходов (поступлений)

Забалансовые счета

Наименование счета	Номер счета
Имущество, полученное в пользование	01
Материальные ценности на хранении	02
Бланки строгой отчетности	03
Сомнительная задолженность	04
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	07
Путевки неоплаченные	08
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	09
Обеспечение исполнения обязательств	10
Экспериментальные устройства	13
Поступления денежных средств	17
Выбытия денежных средств	18
Невыясненные поступления прошлых лет	19
Задолженность, невостребованная кредиторами	20
Основные средства в эксплуатации	21
Периодические издания для пользования	23
Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	25
Имущество, переданное в безвозмездное пользование	26
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	27

2. Правила формирования номера счета бухгалтерского учета.

1. Формирование номеров счетов бюджетного учета.

1.1. Формирование номеров счетов бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета, и применяемых для ведения бюджетного учета субъектов централизованного учета, осуществляется с учетом положений Инструкции N 157н и Инструкции N 162н с отражением следующих кодов бюджетной классификации в 1-17 разрядах:

- код классификации расходов бюджета (КРБ) - с 4 по 20 разряды кодов расходов федерального бюджета: код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов, по которым соответствующему субъекту централизованного учета предусмотрены бюджетные ассигнования (лимиты бюджетных обязательств) на соответствующий финансовый год и годы планового периода;

- код классификации доходов бюджета (КДБ) - с 4 по 20 разряды кодов доходов бюджета: код вида, подвида доходов бюджета, по которым соответствующий субъект централизованного учета осуществляет полномочия администратора доходов (главного администратора) доходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации;
- код классификации источников финансирования дефицита бюджета (КИФ) - с 4 по 20 разряды кодов источников финансирования дефицита бюджета: код группы, подгруппы, статьи и вида источников финансирования дефицита бюджета, по которым соответствующий субъект централизованного учета осуществляет полномочия администратора (главного администратора) источников финансирования дефицита бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Для классификаций доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицита бюджетов применяются коды бюджетной классификации Российской Федерации согласно указаниям по их применению.

1.2. Формирование номеров счетов Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета, применяемых на очередной финансовый год, осуществляется с учетом применяемых кодов бюджетной классификации бюджетной системы Российской Федерации согласно указаниям по их применению. При этом перенос показателей на очередной финансовый год осуществляется с учетом измененных кодов бюджетной классификации расходов, доходов, источников финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год согласно утвержденным таблицам соответствия.

2. Формирование номеров счетов бухгалтерского учета (для бюджетных учреждений).

2.1. Формирование номеров счетов бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета, и применяемых для ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета — бюджетных учреждений, осуществляется с учетом положений Инструкции N 157н и Инструкции N 174н с отражением следующих кодов бюджетной классификации в 1-17 разрядах:

- в 1 - 4 разрядах номера счета - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов;
- в 5 - 14 разрядах номера счета - нули, за исключением отражения объектов бухгалтерского учета, возникающих при осуществлении деятельности с целевыми средствами, предоставляемыми в рамках реализации национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов);
- в 15 - 17 разрядах номера счета - аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) или аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам, в том числе по погашению заимствований, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов);

2.2. По счетам аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы", за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, за исключением имущества, приобретаемого в ходе реализации национальных проектов (программ), а также в случае необходимости указания составных кодов бюджетной классификации в целях отслеживания целевого расходования бюджетных средств.

3. Порядок внесения изменений в рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета.

Изменения в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета вносятся уполномоченным органом в случае изменений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо поступления предложений от субъектов централизованного учета по формированию аналитической информации по данным бухгалтерского учета.

Предложения по внесению изменений в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета от субъектов централизованного учета распространяются на изменения (в том числе включения, исключения) аналитической информации в Рабочем плане счетов централизованного бухгалтерского учета, в том числе в части установления (исключения):

- дополнительных аналитических кодов видов синтетического счета объекта учета;
- дополнительных аналитических данных об объекте учета;
- дополнительной детализации статей (подстатей) КОСГУ;
- дополнительных забалансовых счетов, кодов групп забалансовых счетов, кодов аналитического учета групп забалансовых счетов.

В случае поступления предложений по внесению изменений в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета в целях формирования единой учетной политики от субъектов централизованного учета, уполномоченный орган в течение 30 рабочих дней от даты поступления предложений принимает решение о внесении соответствующего изменения (включения, исключения) аналитической информации в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета, либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по изменению (включению, исключению) аналитической информации в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета в виду их несоответствия принципам концептуальных основ бухгалтерского учета, утвержденных Приказом N 256н, в части отсутствия прогностической ценности для финансовой оценки будущих периодов, либо подтверждающей ценности для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов, либо в виду превышения затрат на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности над ее полезностью и преимуществами от ее использования. Уполномоченным органом в период рассмотрения предложений по внесению изменений в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета может быть запрошена дополнительная информация у субъекта централизованного учета.

Аналитическая информация, формируемая с применением Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета с учетом внесенных изменений, представляется при раскрытии информации по всем субъектам централизованного учета.

Приложение № 2
к Единой учетной политике
МКУ «ЦФ и МТСДОУ»
(согласно приказу
МКУ «ЦФ и МТСДОУ»

от 05.08.2024 № 70)

Положение о хранении (подшивке) первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности

1. Настоящее положение разработано в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), Федерального закона от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации», приказа Министерства культуры РФ от 31.03.2015 № 526 «Об утверждении правил организации хранения, комплектования, учёта и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях».

2. Настоящее положение регулирует порядок организации хранения (подшивки) первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности.

3. В соответствии с п. 1. ст. 29 Закона № 402-ФЗ учреждение обеспечивает хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

4. Хранение первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности организуется руководителями субъектов централизованного учета.

5. Обязанности по обеспечению сохранности первичных документов, учетных регистров, бухгалтерской отчетности, оформлению и передаче их в архив осуществляются руководителями субъектов централизованного учета.

6. Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты подлежат обязательной передаче в архив.

7. Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты до передачи в архив подшиваются в дело.

8. В дело помещаются документы, которые по своему содержанию соответствуют заголовку дела, при этом запрещается группировать в дела черновые и дублетные экземпляры документов, а также документы, подлежащие возврату.

9. При формировании дела необходимо соблюдать следующие требования:

- документы постоянного и временного хранения необходимо группировать в отдельные дела;
- включать в дело по одному экземпляру каждого документа;
- группировать в дело документы одного календарного года.

10. Дело на бумажном носителе не должно содержать более 250 листов, при толщине не более 4 см.

11. Документы, составляющие дело на бумажном носителе, подшиваются на четыре прокола (на три прокола - для малоформатных дел) в твердую обложку или переплетаются с учетом возможности свободного чтения всех документов, дат, виз и резолюций на них, металлические скрепления из документов удаляются.

В начале дела на бумажном носителе при необходимости подшиваются листы внутренней описи документов дела, в конце каждого дела - лист-заверитель дела.

12. В целях обеспечения сохранности и закрепления порядка расположения документов, включенных в дело на бумажном носителе, все его листы (кроме листа-заверителя дела и внутренней описи) нумеруются в валовом порядке арабскими цифрами, которые проставляются в

правом верхнем углу листа документа простым графитным карандашом или нумератором. Употребление чернил и цветных карандашей для нумерации листов запрещается. Листы внутренней описи документов дела нумеруются отдельно.

Листы дел, состоящих из нескольких томов или частей, нумеруются по каждому тому или части отдельно.

Сложенный лист разворачивается и нумеруется в правом верхнем углу. При этом лист любого формата, подшитый за один край, нумеруется как один лист; лист, сложенный и подшитый за середину, подлежит перешивке и нумеруется как один лист.

Лист с наглухо наклеенными документами нумеруется как один лист. Если к документу подклеены одним краем другие документы (вырезки, вставки текста, переводы), то каждый документ нумеруется отдельно.

Подшитые в дело конверты с вложениями нумеруются; при этом вначале нумеруется конверт, а затем очередным номером каждое вложение в конверте.

Подшитые в дело документы с собственной нумерацией листов (включая печатные издания) могут нумероваться в общем порядке или сохранять собственную нумерацию, если она соответствует порядковому расположению листов в деле.

В случаях обнаружения большого числа ошибок в нумерации листов дела проводится перенумерация. При наличии отдельных ошибок в нумерации листов дела допускается употребление литерных номеров листов.

13. Лист-заверитель дела составляется на отдельном листе, в картотеках - на отдельном листе формата карточки. Лист-заверитель дела подписывается его составителем. Все последующие изменения в составе и состоянии дела (повреждения, замена подлинных документов) отмечаются в листе-заверителе со ссылкой на соответствующий акт.

Запрещается выносить лист-заверитель на обложку дела или чистый оборот листа последнего документа. Если дело подшито или переплетено без бланка листа-заверителя, он должен быть наклеен за верхнюю часть листа на внутреннюю сторону обложки в конце дела.

14. На обложке дел постоянного хранения предусматривается место для наименования государственного (муниципального) архива, в который дела организации будут приняты. При оформлении обложки дела наименование организации указывается полностью, в именительном падеже. Полное наименование вышестоящей организации указывается над наименованием организации - источника комплектования (также в именительном падеже). Если организация или вышестоящая организация имеют сокращенные наименования, то они указываются в скобках после полного наименования.

При изменении наименования организации (структурного подразделения) в течение периода, охватываемого документами дела, или при передаче дела в другую организацию (структурное подразделение), на обложке дела дописывается новое наименование этой организации или организации-правопреемника (структурного подразделения), а прежнее заключается в скобки.

15. На обложке дела указываются:

- наименование организации и ее непосредственная подчиненность;
- наименование структурного подразделения;
- индекс дела;
- номер тома (части);
- заголовок дела (тома, части);
- крайние даты дела (тома, части);
- количество листов в деле (томе, части);
- срок хранения дела;
- архивный шифр дела.

16. Заголовок дела на бумажном носителе и заголовок электронного дела переносятся на обложку дела (электронного дела) из номенклатуры дел организации. Заголовок должен соответствовать содержанию документов в деле.

В тех случаях, когда дело состоит из нескольких томов (частей), на обложку каждого тома (части) выносится общий заголовок дела, а при необходимости - заголовок каждого тома (части).

В заголовках дел, содержащих копии документов, указывается на количество копий. Подлинность документов дела в заголовке не оговаривается.

17. На обложке дела указывается дата дела - год(ы) заведения и окончания дела в делопроизводстве.

Если в дело включены документы (например, приложения), дата которых не совпадает с датой дела, то под датой с новой строчки делается об этом запись.

Дата дела может не указываться только на обложках дел, содержащих годовые планы и отчеты и другие документы, даты которых отражаются в заголовках дел.

При обозначении даты документа сначала указывается число, затем месяц и год. Число и год обозначаются арабскими цифрами, название месяца - словом.

Если дата документа или отдельные ее элементы определяются приблизительно, на основании анализа содержания документа, то дата или отдельные ее элементы, не абсолютно достоверные, заключаются в квадратные скобки.

18. Обязательными реквизитами обложки дела являются указание количества листов в деле (проставляется на основании листа-заверителя дела) и срок хранения дела (на делах постоянного хранения пишется: «Хранить постоянно»).

19. Изменения состава документов дела (изъятия, включения документов, замена документов копиями) отражаются в графе «Примечание» внутренней описи со ссылками на соответствующие акты. При необходимости могут быть составлены новая итоговая запись к внутренней описи и лист-заверитель дела.

20. Дела передаются в архив организации по описям, составленным в структурных подразделениях.

Описи дел структурных подразделений составляются по установленной форме в двух экземплярах и представляются в архив организации не позднее чем через один год после завершения дел в делопроизводстве.

Описи составляются отдельно на дела постоянного хранения; дела временных (свыше 10 лет) сроков хранения, и дела, состоящие из документов, характерных только для данной организации. Отдельные описи составляются на единицы хранения электронных документов постоянного хранения; временных (свыше 10 лет) сроков хранения.

21. При составлении описи дел структурного подразделения соблюдаются следующие требования:

- заголовки дел вносятся в опись в соответствии с принятой схемой систематизации на основе номенклатуры дел;
- каждое дело вносится в опись под порядковым номером (если дело состоит из нескольких томов или частей, то каждый том или часть вносятся в опись под порядковым номером);
- графы описи заполняются в точном соответствии со сведениями, которые вынесены на обложку дела;
- графа описи «Примечание» используется для отметок о приеме дел, особенностях физического состояния, о передаче дел другим структурным подразделениям со ссылкой на необходимый акт, о наличии копий.

В конце описи вслед за последней описательной статьей заполняется итоговая запись, в которой указываются (цифрами и прописью) количество дел, первый и последний номера дел по описи дел, а также оговариваются особенности нумерации дел в описи (наличие литерных и пропущенных номеров).

22. Перед внесением заголовков дел в опись проверяются качество формирования и оформления дел, соответствие количества дел, вносимых в опись, количеству заведенных дел по номенклатуре дел организации.

23. При просмотре дел проверяются: соответствие заголовка дела содержанию документов в деле; правильность оформления и группировки документов, включенных в дело; качество подшивки или переплета дела; правильность нумерации листов дела; наличие в деле, в необходимых случаях, внутренней описи дела и правильность ее составления; правильность оформления обложки дела; наличие и правильность листа-заверителя дела. В случае обнаружения нарушения установленных правил формирования и оформления дел они должны быть устранены.

24. В случае обнаружения отсутствия дел, числящихся по номенклатуре дел организации, структурным подразделением принимаются меры по розыску. Обнаруженные дела включаются в опись. Если принятые меры не дали результатов, то на необнаруженные дела составляется акт об

утрате документов, который подписывается руководителем структурного подразделения и передается вместе с описью дел структурного подразделения в архив организации.

25. Передача дел в архив организации осуществляется по графику, согласованному с руководителями структурных подразделений, передающих документы в архив, и утвержденному руководителем организации.

26. В период подготовки дел на бумажном носителе структурным подразделением к передаче в архив организации сотрудником архива проверяется правильность их формирования, оформления и соответствие количества дел, включенных в опись, количеству дел, сформированных в соответствии с номенклатурой дел организации. Все выявленные при проверке недостатки в формировании и оформлении дел работники структурного подразделения обязаны устранить.

27. Прием-передача дел в архив организации производится работником архива организации в присутствии работника структурного подразделения. На экземплярах описи дел, документов проставляется отметка о наличии дела. В конце каждого экземпляра описи указываются цифрами и прописью количество фактически принятых в архив дел, номера отсутствующих дел, дата приема-передачи дел, а также подписи лица, ответственного за архив, и лица, передавшего дела.

28. Передача электронных документов в архив организации производится на основании описей электронных дел, документов структурных подразделений по информационно-телекоммуникационной сети (при наличии в архиве организации информационной системы) или на физически обособленных материальных носителях, которые представляются в двух идентичных экземплярах.

При передаче электронных документов в архив организации выполняются следующие основные процедуры работы с документами:

- формирование в информационной системе организации электронных дел, являющихся совокупностью контейнеров электронных документов или контейнером электронного документа, содержащим контент и метаданные электронного документа, файлы электронных подписей и визуализированную копию текстового электронного документа в формате PDF/A;
- формирование описи электронных дел, документов структурного подразделения;
- проверка архивом организации электронных документов на наличие вредоносных компьютерных программ;
- проверка воспроизводимости электронных документов;
- проверка физического и технического состояния носителей (при передаче электронных документов в архив организации на физически обособленных материальных носителях);
- проверка подлинности электронной подписи, которой подписан электронный документ.

Прием электронных документов в архив организации по информационно-телекоммуникационной сети (при наличии в архиве организации информационной системы) или на физически обособленных носителях оформляется составлением итоговой записи в конце описи электронных дел, документов, в которой цифрами и прописью указывается количество фактически принятых в архив электронных дел и электронных документов. Итоговая запись подтверждается подписями сотрудника архива и сотрудника структурного подразделения, передавшего электронные дела и документы. При приеме на архивное хранение электронные дела заверяются электронной подписью руководителя организации, или уполномоченного им должностного лица.

После приема в архив электронных документов на физически обособленных материальных носителях вкладыши, помещенные в футляр единицы хранения в структурном подразделении, заменяются на вкладыши, оформленные в архиве.

На вкладыше, помещаемом в футляр единицы хранения, оформляемом в архиве, указывается:

- наименование организации (полное, сокращенное);
- номер фонда;
- номер описи электронных дел, документов;
- номер дела по описи;
- отметка о статусе экземпляра электронных документов;
- крайние даты документов электронного дела;
- при необходимости оформляются дополнительные отметки об ограничении доступа к документам.

Вкладыш помещается в футляр физически обособленного материального носителя таким образом, чтобы надписи на нем были видны при закрытом футляре.

29. Выдача бухгалтерской документации из бухгалтерии или архива допускается только в исключительных случаях с разрешения руководителя, иных должностных лиц, ответственных за хранение документов.

30. Настоящее положение вступает в силу с момента его утверждения.

Приложение № 3
к Единой учетной политике
МКУ «ЦФ и МТСДОУ»
(согласно приказу
МКУ «ЦФ и МТСДОУ»

от 05.08.2024 № 70)

График документооборота

N п/п	Наименование документа/информации	Вид представляемого документа/информации	Составление документа/информации		Предзаполнение документа/информации бухгалтерией			Подписание/согласование/утверждение документа/информации		Порядок представления документа/информации		Порядок отражения документа/информации бухгалтерией			
			Структурное подразделение/лицо, ответственное за формирование, направление документа/информации (должность/фу	Срок составления документа/информации ответственным исполнителем	Структурное подразделение/должность лица, ответственного за предзаполнение документа/информации	Срок предзаполнения документа/информации	Способ предоставления (порядок передачи) предзаполненного документа/информации	Должностное лицо, подписывающее/согласовывающее/утверждающее документ/информацию	Срок подписания/согласования/утверждения документа/информации	Способ предоставления документа/информации	Срок направления документа/информации в бухгалтерию	Структурное подразделение/должность лица, ответственного за отражение документа/информации в учете	Срок проверки, обработки/преобразования документа/информации, отражения в учете	Результат обработки документа/информации (способ отражения в учете)	Назначение документа/информации. Кому и в какой срок направляется обработанный документ/информация

			нкция)													
1. Учет нефинансовых активов																
1.1. Учет основных средств, непроизведенных активов, прав пользования - унифицированные первичные учетные документы																
1	Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Не позднее следующего рабочего дня после оформления решения (приказа) о консервации (расконсервации)	Бухгалтерия (в части сведений об объектах, содержащихся в Инвентарных карточках)	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	1. Подписание: - ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после подписания и утверждения акта	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	Внесение записи о консервации (расконсервации) объекта в Инвентарные карточки	Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами
2	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)															
2.1	Акт прие-	Бумаж-	Ответ-	Не позд-	Бухгал-	В день	На бу-	Подписание:	В те-	На бу-	Не	Ответ-	Не позд-	1. Отражение	Для отражения в	

	ма-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) (при выдаче имущества)	мажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	ственное за выдачу лицо субъекта централизованного учета	нее следующего рабочего дня после оформления распорядительного документа руководителем субъекта централизованного учета	терия (в части сведений о выдаваемых ОС, содержащихся в Инвентарных карточках объектов)	создания документа	мажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	- лицо, выдающее имущество; - лицо, получающее имущество	чение одного рабочего дня с момента создания документа	мажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	позднее следующего рабочего дня после подписания акта	ственный бухгалтер	нее следующего рабочего дня после получения документа	бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Карточке учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097); - Инвентарных карточках; - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041); - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Ж/о по забалансовому счету 27 (ф. 0509213)	регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Инвентарном списке нефинансовых активов (ф. 0504034); - Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) (при необходимости)
2.2	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф.	Бумажмажный 1 экз./Электронный при	Лицо, сдающее имущество	Не позднее следующего рабочего дня после возникновения основания	Бухгалтерия (в части сведений, содержащихся в	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭ-	Подписание: - лицо, сдающее имущество; - лицо, принимающее имущество	В течение одного рабочего дня с момента	На бумажном носителе/Цифровой	Не позднее следующего рабочего дня после подпи-	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Карточке учета имущества в личном пользовании (ф.	Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами:

	0510434) (при возврате имущества)	переходе на ВЭДО		для возврата имущества	Карточке учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097))		ДО		создания документа	при переходе на ВЭДО	сания акта			0509097); - Инвентарных карточках; - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041); - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Ж/о по забалансовому счету 27 (ф. 0509213)	- Инвентарном списке нефинансовых активов (ф. 0504034); - Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) (при необходимости)
3	Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	1. При утилизации собственными силами - не позднее следующего рабочего дня со дня наступления факта хозяйственной жизни;	Бухгалтерия (в части сведений об объектах НФА, содержащихся в Инвентарных карточках)	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	1. Подписание: - ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Утвержде-	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после подписания и утверждения акта	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Списание МЦ при наличии Актов (фф. 0510454, 0510456, 0504144); 3. Оприходование МЦ, полученных в результате утилизации/уничтожен	Для отражения операций в бухгалтерском учете, в Ж/о по забалансовому счету 02 (ф. 0509213), Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071), иных регистрах бухучета.

				2. При утилизации с привлечением специализированной организации - не позднее следующего рабочего дня со дня предоставления контрагентом первичного документа, подтверждающего утилизацию имущества				ние: - руководитель субъекта учета						ия имущества на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), оформленного в одностороннем порядке	
4	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.	Бумажный 1 экз./Электронный при пере-	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Не позднее рабочего дня, следующего за днем утверждения Акта о результа-	Бухгалтерия (в части сведений об объектах НФА, содер-	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	1. Подписание: - ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета; - члены и	В течение двух рабочих дней с момента созда-	На бумажном носителе/Цифровой при	Не позднее следующего рабочего дня после подписания и	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.	Для проведения мероприятий согласно резолюции комиссии субъекта учета

	0510440)	ходе на ВЭДО		тах инвентаризации (ф. 0510463)	жащихся в Инвентарных карточках)			председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета	ния документа	переходе на ВЭДО	утверждения документа			0504071); - Ж/о по забалансовым счетам (ф. 0509213); - Инвентарных карточках; - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).	
5	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Не позднее рабочего дня, следующего за совершением факта хозяйственной жизни	Бухгалтерия (в части сведений об объектах НФА, содержащихся в Карточках капитальных вложений (ф. 0509211))	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета	В течение одного рабочего дня с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Закрытие Карточки учета капитальных вложений (ф. 0509211); 3. Открытие Инвентарных карточек, Карточек количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041). 4. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефи-	1. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Инвентарном списке нефинансовых активов (ф. 0504034) (при необходимости); - Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных

															нансовых активов (ф. 0504071).	ценностей (ф. 0504042); 2. Направление информации о присвоенных объектам основных средств инвентарных (реестровых) номерах для их нанесения ответственным лицом учреждения
6	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	1. Не позднее следующего рабочего дня за днем принятия решения об отчуждении имущества; 2. Не позднее следующего рабочего дня за днем поступления иму-	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после подписания и утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерской записи в учете; 2. Отражение в: - Журнале по прочим операциям (ф. 0504071); - Инвентарных карточках; - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041), иных регистрах учета	1. Документальное подтверждение оценки стоимости имущества в различных хозяйственных ситуациях. 2. Для проведения мероприятий согласно резолюции профильной комиссии субъекта учета ответственными лицами субъекта учета

				щества при безвозмездном поступлении НФА не от организаций бюджетной сферы; оприходовании излишков; МЦ, полученных в результате демонтажа/ликвидации имущества												
7	Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448)															
7.1	Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф.	Бумажный 2 экз./Электрон	Ответственное лицо профильной комис-	Не позднее следующего рабочего дня за днем при-	Бухгалтерия (в части сведений об	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при пе-	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование доку-	Не позднее следующего	На бумажном носителе/Ци	В течение одного рабочего дня после	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получе-	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по выбытию и переме-	Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета	

	0510448) (при передаче имущества)	ный при переходе на ВЭДО	сии субъекта учета	нятия решения о передаче имущества	объектах, содержащихся в Инвентарных карточках)		реходе на ВЭДО	мента; - лицо, ответственное за передачу имущества; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета передающей стороны	рабочего дня с момента создания акта	фровой при переходе на ВЭДО	подписания и утверждения акта руководителем получателя		ния документа	щению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Инвентарных карточках; - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041); - Карточке учета капитальных вложений (ф. 0509211)	ответственными лицами: - Инвентарном списке нефинансовых активов (ф. 0504034) (при необходимости); - Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042)
7.2	Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) (при получении имущества)	Бумажный 2 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Не позднее следующего рабочего дня за днем поступления акта	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за поступление НФА; - члены и председатель комиссии принимающей стороны; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета принимаю-	В течение двух рабочих дней с момента поступления акта	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после подписания и утверждения акта	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Журнале по прочим операциям (ф. 0504071); - Карточке учета капитальных вложений (ф. 0509211);	1. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Инвентарном списке нефинансовых активов (ф. 0504034) (при необходимости); - Карточке учета материальных ценностей (ф.

								щей стороны						- Инвентарных карточках; - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041); - Карточке учета капитальных вложений (ф. 0509211)	0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042); 2. Направление информации о присвоенных объектам основных средств инвентарных (реестровых) номерах для их нанесения ответственным лицом учреждения
7.3	Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) (при оприходовании имущества в одностороннем порядке)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Не позднее следующего рабочего дня за днем: - возмещения ущерба в натуральной форме; - принятия решения об оприходовании излишков;	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Утверждение: - руководитель субъек-	В течение двух рабочих дней с момента создания акта	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после подписания и утверждения акта	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Журнале по прочим операциям (ф. 0504071); - Инвентарных карточках; - Карточке ко-	1. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Инвентарном списке нефинансовых активов (ф. 0504034) (при необходимости); - Карточке учета материальных

				- приемки МЦ, созданных/полученных в результате ремонта, модернизации, реконструкции, демонтажа, ликвидации имущества; - возврата имущества в связи с окончанием договора аренды/безвозмездного пользования или при поступлении отремонтированных объектов НФА				та учета						личественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041)	ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042); 2. Направление информации о присвоенных объектам основных средств инвентарных (реестровых) номерах для их нанесения ответственным лицом учреждения
7.4	Акт о при-	Бумаж-	Ответ-	Не позд-	Бухгал-	В день	На бу-	1. Подписа-	В те-	На бу-	В тече-	Ответ-	Не позд-	1. Отражение	1. В целях отра-

	смепередаче нефинансовых активов (ф. 0510448) (в случае принятия решения о безвозмездной передаче имущества, учитываемого на забалансовых счетах)	мажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	ственное лицо профильной комиссии субъекта учета	нее следующего рабочего дня за днем принятия решения о безвозмездной передаче выбывшего из эксплуатации движимого имущества	терия (в части сведений об объектах, содержащихся в Инвентарных карточках	создания документа	можном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	ние: - лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильная комиссия учреждения; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета	чение двух рабочих дней с момента создания акта	можном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	ние одного рабочего дня после подписания и утверждения акта	ственный бухгалтер	нее следующего рабочего дня после получения документа	бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Ж/о по забалансовому счету (ф. 0509213); - Инвентарных карточках; - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041)	жения восстановления имущества в балансовом учете. 2. Для проведения мероприятий в результате принятия субъектом учета, уполномоченным органом решения о безвозмездной передаче выбывшего из эксплуатации движимого имущества
8	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Лицо, ответственное за передачу объекта	Не позднее следующего рабочего дня после оформления документа, на основании которого производится передача МЦ (к	X	X	X	Подписание: - завхоз/кладовщик/иное лицо, ответственное за формирование документа; - лицо, получающее МЦ	Не позднее дня приема-передачи	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Ж/о по забалансовому счету ____ (ф. 0509213);	Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Инвентарном списке нефинансовых активов (ф. 0504034) (при необходимости);

				примеру, распоряжения, служебной записки, утверждения Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463) и пр.)										- Инвентарных карточках; - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041); - Карточке учета капитальных вложений (ф. 0509211)	- Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042)
9	Требование-накладная (ф. 0510451)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Лицо, ответственное за передачу объекта	Не позднее следующего рабочего дня после оформления документа, на основании которого произведен расчет потребности или определен норматив выдачи МЦ (к примеру, распоряжения,	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за оформление документа; - лицо, затребовавшее МЦ; - лицо, получающее МЦ; - лицо, передающее МЦ; - руководитель субъекта централизованного учета	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Ж/о по забалансовому счету 21 (ф. 0509213); - Инвентарных карточках; - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей	1. Выдача объектов НФА для использования в деятельности учреждения: (при создании НФА хоз. способом); 2. Передача в эксплуатацию объектов ОС - движимого имущества, в том числе стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу 3. Начисление амортизации на объекты ОС

				заявки по получение МЦ и пр.), дня приема-передачи имущества, включая передачу ОС в эксплуатацию ОС										(ф. 0504041); - Карточке учета капитальных вложений (ф. 0509211)	стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно при выдаче его в эксплуатацию. 4. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Инвентарном списке нефинансовых активов (ф. 0504034) (при необходимости); - Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042)
10	Акт о списании объектов нефинансовых акти-														

	вов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)														
10.1	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) (списание в случае физического и/или морального износа, утраты потребительских свойств имущества)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Не позднее следующего рабочего дня после утверждения руководителем суъъекта централизованного учета	Бухгалтер по учету МЦ (в части сведений об объектах, содержащихся в Инвентарных карточках)	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	1. Подписание: - лицо, ответственное за создание документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Согласование: - руководитель-учредитель; 3. Утверждение: - руководитель субъекта учета	В течение двух рабочих дней с момента создания акта	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после подписания, согласования и утверждения акта ИЛИ одновременно с Актом об утилизации (ф. 0510435)	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Закрытие Инвентарных карточек; 3. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Ж/о по забалансовым счетам (ф. 0509213); - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041); - Карточке учета капитальных вложений (ф. 0509211)	1. Отражение факта хозяйственной жизни в учете. Бухгалтерские записи формируются при наличии Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) 2. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Инвентарном списке нефинансовых активов (ф. 0504034); - Карточке учета материальных

															ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) (при необходимости)
10.2	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) (списание по причине гибели, уничтожения или невозможности установления местонахождения объектов НФА, в том числе при выявлении недостачи/хищения)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Не позднее следующего рабочего дня после утверждения Руководителем ИЛИ в день оформления Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	Бухгалтерия (в части сведений об объектах, содержащихся в Инвентарных карточках)	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	1. Подписание: - лицо, ответственное за создание документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Согласование: - руководитель-учредитель; 3. Утверждение: - руководитель субъекта учета	В течение двух рабочих дней с момента создания акта	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после подписания, согласования и утверждения акта	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Закрытие Инвентарных карточек; 3. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Ж/о по забалансовым счетам (ф. 0509213); - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041), - Карточке учета капитальных вложений (ф. 0509211)	Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Инвентарном списке нефинансовых активов (ф. 0504034); - Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) (при необходимости).

11	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)															
11.1	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) (списание в случае физического и/или морального износа, утраты потребительских свойств имущества)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Не позднее следующего рабочего дня после утверждения Руководителем ИЛИ в день оформления Решения (ф. 0510440)	Бухгалтерия (в части сведений об объектах, содержащихся в Инвентарных карточках	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	1. Подписание: - лицо, ответственное за создание документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Согласование: - руководитель-учредитель; 3. Утверждение: - руководитель субъекта учета	В течение двух рабочих дней с момента создания акта	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после подписания, согласования и утверждения акта ИЛИ одновременно с Актом об утилизации (ф. 0510435)	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Закрытие Инвентарных карточек; 3. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Ж/о по забалансовым счетам (ф. 0509213); - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041)	1. Отражение факта хозяйственной жизни в учете. Бухгалтерские записи формируются при наличии Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) 2. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Инвентарном списке нефинансовых активов (ф. 0504034); - Карточке учета

															материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) (при необходимости)
11.2	Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) (списание по причине гибели, уничтожения или невозможности установления местонахождения объектов НФА, в том числе при выявлении недостачи/хищении)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Не позднее следующего рабочего дня после утверждения Руководителем ИЛИ в день оформления Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	Бухгалтерия (в части сведений о транспортных средствах, содержащихся в Инвентарных карточках	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	1. Подписание: - лицо, ответственное за создание документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Согласование: - руководитель-учредитель; 3. Утверждение: - руководитель субъекта учета	В течение двух рабочих дней с момента создания акта	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после подписания, согласования и утверждения акта	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Закрытие Инвентарных карточек; 3. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Ж/о по забалансовым счетам (ф. 0509213); - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041)	Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Инвентарном списке нефинансовых активов (ф. 0504034); - Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) (при необходимости)
12	Накладная на отпуск	Бумаж-	Лицо, ответ-	Не позднее сле-	X	X	X	1. Подписание:	В течение	На бумаж-	Не позднее	Ответственн-	Не позднее сле-	1. Отражение бухгалтерских	1. Для оформления отпуска МЦ

	материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)	ный 2 экз. /Электронный при переходе на ВЭДО	ственное за передачу объекта	дующего рабочего дня после оформления документа, на основании которого производится передача МЦ (к примеру, распоряжения, служебной записки, договора купли-продажи, договора аренды, договора безвозмездного пользования и пр.) ИЛИ в день приема-передачи имуще-				- лицо, ответственное за формирование документа; - лицо, передающее МЦ; - лицо, получающее МЦ; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета	одного рабочего дня с момента создания документа	ном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	следующего рабочего дня после подписания документа	ный бухгалтер	дующего рабочего дня после получения документа	записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Ж/о по забалансовым счетам (ф. 0509213); - Инвентарных карточках; - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041)	в соответствующих ситуациях. Списание, внутреннее перемещение НФА при передаче без прекращения права оперативного управления. 2. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Инвентарном списке нефинансовых активов (ф. 0504034); - Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) (при необходимости)

				ства											
13	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)	Бумажный (2 экз.)	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	1. В случае ветхости, дефектности, устарелости по содержанию, непрофильности - не позднее следующего рабочего дня после утверждения Руководителем ИЛИ в день оформления Решения (ф. 0510440) 2. В случае недостач, хищения - не позднее следующего рабочего дня после	X	X	X	1. Подписание: - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета	В течение двух рабочих дней с момента создания акта	На бумажном носителе	Не позднее следующего рабочего дня после подписания, согласования и утверждения акта ИЛИ одновременно с Актом об утилизации (ф. 0510435) при списании по причине утраты потре-	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Закрытие Инвентарных карточек; 3. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Ж/о по забалансовым счетам (ф. 0509213)	1. Отражение факта хозяйственной жизни в учете. В случае ветхости, дефектности, устарелости по содержанию, непрофильности бухгалтерские записи формируются при наличии Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) 2. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами

				утверждения Руководителем ИЛИ в день оформления Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)							бительских свойств					
1.2. Учет материальных запасов - унифицированные первичные учетные документы																
14	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)															
14.1	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) (при выдаче	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на	Лицо, ответственное за выдачу МЗ	Не позднее следующего рабочего дня после оформления распорядительного документа	X	X	X	Подписание: - лицо, выдающее МЗ; - лицо, получающее МЗ	В течение одного рабочего дня с момента создания	На бумажном носителе/Цифровой при пере-	Не позднее следующего рабочего дня после подписания акта	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Карточке учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097); - Карточке ко-	Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Карточке учета материальных

	МЗ)	ВЭДО		руководителем учреждения **ИЛИ** в день выдачи имущества в пользование					документа	ходе на ВЭДО				личественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041); - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Ж/о по забалансовому счету 27 (ф. 0509213)	ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042)
14.2	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) (при возврате МЗ)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Лицо, сдающее МЗ	Не позднее следующего рабочего дня после возникновения основания для возврата имущества ИЛИ в день сдачи имущества в пользование	X	X	X	Подписание: - лицо, сдающее МЗ; - лицо, принимающее МЗ	В течение одного рабочего дня с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после подписания акта	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Карточке учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097); - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041); - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых акти-	Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042)

														вов (ф. 0504071); - Ж/о по забалансовому счету 27 (ф. 0509213)	
15	Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	1. При утилизации собственными силами - не позднее следующего рабочего дня со дня наступления факта хозяйственной жизни; 2. При утилизации с привлечением специализированной организации - не позднее следующего рабочего дня со дня	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после подписания и утверждения акта	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Списание МЗ при наличии Актов (ф. 0510460, ф. 0510461) 3. Оприходование МЦ, полученных в результате утилизации/уничтожения имущества на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), оформленного в одностороннем порядке	Для отражения операций в бухгалтерском учете, в Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071), в Ж/о по забалансовому счету 02 (ф. 0509213), иных регистрах бухучета

				предоставления контрагентом первичного документа, подтверждающего утилизацию имущества											
16	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	не позднее рабочего дня, следующего за днем утверждения Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после подписания и утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Ж/о по забалансовым счетам (ф. 0509213); - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).	Для проведения мероприятий согласно резолюции профильной комиссии субъекта учета ответственными лицами субъекта учета
17	Решение о признании	Бумаж-	Ответ-	Не позднее рабо-	Бухгалтерия (в	В день созда-	На бумажном	Подписание: - лицо, от-	В течение	На бумаж-	Не позднее	Ответственный	Не позднее	1. Отражение бухгалтерских	Для отражения в регистрах буху-

	объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)	ный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	ное лицо профильной комиссии субъекта учета	чего дня, следующего за совершением факта хозяйственной жизни: - завершения вложений в МЗ	части заполнения данных, содержащихся в Карточках капитальных вложений (ф. 0509211)	ния документа	носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	ветственное за формирование документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета	одного рабочего дня с момента создания документа	ном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	следующего рабочего дня после подписания документа	бухгалтер	следующего рабочего дня после получения документа	записей в учете; 2. Закрытие Карточки учета капитальных вложений (ф. 0509211); 3. Открытие Карточек количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041). 4. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071).	чета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042)
18	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	1. Не позднее следующего рабочего дня за днем принятия решения об отчуждении имущества; 2. Не позднее	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Утвержде-	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после подписания и утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерской записи в учете; 2. Отражение в: - Журнале по прочим операциям (ф. 0504071); - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041),	1. Документальное подтверждение оценки стоимости имущества в различных хозяйственных ситуациях. 2. Для проведения мероприятий согласно резолюции профильной комиссии субъекта

				следующего рабочего дня за днем поступления имущества при безвозмездном поступлении МЗ не от организаций бюджетной сферы; оприходовании излишков; МЗ, полученных в результате демонтажа/ликвидации имущества				ние: - руководитель субъекта учета						иных регистрах учета	учета ответственными лицами субъекта учета
19	Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448)															

19.1	Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) (при передаче МЗ)	Бумажный 2 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Не позднее следующего рабочего дня за днем принятия решения о передаче имущества	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - лицо, ответственное за передачу МЗ; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета передающей стороны	Не позднее следующего рабочего дня с момента создания акта	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после подписания и утверждения акта руководителем получателя	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041); - Карточке учета капитальных вложений (ф. 0509211)	Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042)
19.2	Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) (при получении МЗ)	Бумажный 2 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Не позднее следующего рабочего дня за днем поступления акта	X	X	X	1. Подписание: - рлицо, ответственное за поступление МЗ; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета принимающей стороны;	В течение двух рабочих дней с момента поступления акта	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после подписания и утверждения акта	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Журнале по прочим операциям (ф. 0504071);	Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных

								2. Утверждение: - руководитель субъекта учета принимающей стороны						- Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041); - Карточке учета капитальных вложений (ф. 0509211)	ценностей (ф. 0504042)
19.3	Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) (при оприходовании имущества в одностороннем порядке)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Не позднее следующего рабочего дня за днем: - возмещения ущерба в натуральной форме; - принятия решения об оприходовании излишков; - приемки МЦ, созданных/полученных в результате ремонта,	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета	В течение двух рабочих дней с момента поступления акта	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после подписания и утверждения акта	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Журнале по прочим операциям (ф. 0504071); - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041)	Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042)

				модернизации, реконструкции, демонтажа, ликвидации имущества; - возврата имущества в связи с окончанием договора аренды/безвозмездного пользования или при поступлении отремонтированных МЗ											
19.4	Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) (в случае принятия решения о	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Не позднее следующего рабочего дня за днем принятия решения о реализации, без-	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильной	В течение двух рабочих дней с момента создания	На бумажном носителе/Цифровой при пере-	Не позднее следующего рабочего дня после подписания доку-	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071);	1. В целях отражения восстановления имущества в балансовом учете. 2. Для проведения мероприятий в результате принятия субъектом учета,

	реализации движимого имущества, безвозмездной передаче МЗ, учитываемых на забалансовых счетах)	ВЭДО		возмездной передаче выбывшего из эксплуатации движимого имущества				комиссии субъекта учета; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета	акта	ходе на ВЭДО	мента			- Ж/о по забалансовым счетам (ф. 0509213); - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041); - Инвентарных карточках	уполномоченным органом решения о реализации выбывшего из эксплуатации движимого имущества, безвозмездной передаче МЗ
20	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Лицо, ответственное за передачу объекта	Не позднее следующего рабочего дня после оформления документа, на основании которого производится передача МЦ (к примеру, распоряжения, служебной записки, утверждения Акта о результа-	X	X	X	Подписание: - лицо, передающее МЗ; - лицо, получающее МЗ	В течение одного рабочего дня	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041)	Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042)

				тах инвентаризации (ф. 0510463) и пр.) ИЛИ в день приема-передачи имущества												
21	Требование-накладная (ф. 0510451) (при выдаче МЗ для использования в деятельности учреждения)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Лицо, ответственное за выдачу МЗ	Не позднее следующего рабочего дня после оформления документа, на основании которого произведен расчет потребности или определен норматив выдачи МЦ (к примеру, распоряжения, заявки по	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за оформление локумента; - лицо, затребовавшее МЗ; - лицо, получающее МЗ; - лицо, передающее МЗ; - руководитель субъекта учета	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Ж/о по забалансовым четам (ф. 0509213); - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041); - Карточке учета капитальных вложений (ф.	1. Выдача МЗ для использования в деятельности учреждения: - оформление внутреннего перемещения МЗ; - формирование вложений при создании НФА хоз. способом; - списание с баланса и отражение на забалансовых счетах при выдаче МЗ лицам, ответственным за награждение, дарение, возложение цветов,

				получение МЦ и пр.) ИЛИ дня приема-передачи МЗ										0509211)	оформление БСО, запчастей в целях ремонта транспортных средств. 2. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042)
22	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)	Бумажный 2 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Лицо, ответственное за передачу МЗ	Не позднее следующего рабочего дня после оформления документа, на основании которого производится пе-	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - лицо, передающее МЗ; - лицо, получающее МЗ; 2. Утвержде-	В течение одного рабочего дня с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на	Не позднее следующего рабочего дня после утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Карточке количественно-	1. Для оформления отпуска МЗ в соответствующих ситуациях. Списание, внутреннее перемещение НФА при передаче без прекращения права оперативного управления.

				редача МЦ (к примеру, распоряжения, служебной записки, договора купли-продажи, договора аренды, договора безвозмездного пользования, мотивированного отказа от приемки товара и пр.) ИЛИ в день приема-передачи имущества				ние: - руководитель субъекта учета		ВЭДО				суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041)	2. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042)
23	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)															
23.1	Акт о спи-	Бумаж-	Ответ-	Ежеме-	X	X	X	1. Подписа-	В те-	На бу-	Не	Ответ-	Не	1. Отражение	Для отражения в	

	сании материальных запасов (ф. 0510460) (списание израсходованных/потребленных и пришедших в негодность МЗ, потерь в объеме норм естественной убыли, по истечении срока использования/носки)	мажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	ственное лицо профильной комиссии субъекта учета	сячно на основании документов, подтверждающих расход МЗ, истечение срока использования/носки, но не позднее второго рабочего дня месяца, следующего за месяцем, в котором произошло фактическое потребление/расходование МЗ				ние: - лицо, ответственное за создание документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета	чение двух рабочих дней с момента создания акта	мажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	позднее следующего рабочего дня после утверждения документа	ственный бухгалтер	позднее следующего рабочего дня после получения документа	бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Ж/о по забалансовым счетам (ф. 0509213); - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041)	регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042)
23.2	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) (списание МЗ, не соответству-	Бумажный 1 экз./Электронный при	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта	Не позднее следующего рабочего дня после утверждения Руководителем	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за создание документа; - члены и председатель	В течение двух рабочих дней с момента	На бумажном носителе/Цифровой	Не позднее следующего рабочего дня после подпи-	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получе-	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по забалансовому счету 02 (ф. 0509213);	1. Отражение факта хозяйственной жизни в учете. Бухгалтерские записи формируются при наличии Акта об утили-

	ющих критериям активов)	переходе на ВЭДО	учета	ИЛИ в день оформления Решения (ф. 0510440)				профильной комиссии субъекта учета; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета	создания акта	при переходе на ВЭДО	сания, согласования и утверждения акта ИЛИ одновременно с Актом об утилизации (ф. 0510435)		ния документа	- Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041)	зации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) 2. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами
23.3	Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) (списание по причине гибели, уничтожения или невозможности установления местонахождения МЗ, в том числе при	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Не позднее следующего рабочего дня после утверждения Руководителем ИЛИ в день оформления Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за создание документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета	В течение двух рабочих дней с момента создания акта	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после подписания, согласования и утверждения акта	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Ж/о по забалансовым счетам (ф. 0509213); - Карточке количественно-суммового уче-	Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами: - Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) или Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042)

	выявлении недостачи/хищении)												та материальных ценностей (ф. 0504041)	
24	Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Лицо, ответственное за выдачу продуктов	Ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - лицо, выдавшее МЗ; - бухгалтер; - врач (диетсестра); - лицо, получившее МЗ в пищеблок; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после подписания и утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) 3. Отражение в Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038)	1. В целях: - отражения внутреннего перемещения продуктов питания между складом и кухней/пищеблоком/столовой; - списания продуктов питания 2. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами
25	Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) (списание БСО при их оформлении/выдаче	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Ежемесячно, но не позднее второго рабочего дня месяца, следующего за месяцем, в котором	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильной	В течение двух рабочих дней с момента создания	На бумажном носителе/Цифровой при пере-	В течение одного рабочего дня после подписания и утверждения	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по забалансовому счету 03 (ф. 0509213); - Ж/о по выбытию и переме-	1. Отражение факта хозяйственной жизни в учете. Бухгалтерские записи в случае выбытия БСО по причине порчи при оформлении, признании их

	порче при оформлении, признании их недействительными)	ВЭДО		возникло основание для списания				комиссии субъекта учета; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета	докумен-та	ходе на ВЭДО	докумен-та			щению нефинансовых активов (ф. 0504071); - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041)	недействительными формируются при наличии Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) 2. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами, в т.ч. Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045)
26	Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) (при выявлении недостач, хищений БСО)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Не позднее следующего рабочего дня после утверждения Руководителем ИЛИ в день оформления Акта о	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта	В течение двух рабочих дней с момента создания докумен-та	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на	В течение одного рабочего дня после подписания и утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о по забалансовому счету 03 (ф. 0509213); - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых акти-	Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами, в т.ч. Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045)

				результатах инвентаризации (ф. 0510463)				учета; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета		ВЭДО				вов (ф. 0504071); - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041)	
27	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Заведующий хозяйством субъекта учета	По требованию в течение одного рабочего дня на основании, к примеру, заявки или служебной записки, но не позднее дня приема-передачи имущества	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - лицо, ответственное за выдачу МЗ; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после подписания и утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041); - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071)	1. В целях оформления выдачи МЦ в использование для хозяйственных, научных и учебных целей в части потребляемых МЗ, в отношении которых не установлен срок эксплуатации 2. Для отражения выбытия МЗ с балансового учета. 3. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами

1.3. Организационные и иные документы по учету НФА															
28	Акт о разукомплектации (частичной ликвидации): - основного средства; - капитальных вложений в объекты недвижимого имущества (обособление вложений, произведенных при строительстве (создании) единого комплекса объектов нефинансовых активов)	Бумажный (2 экз.)	Заведующий хозяйством субъекта учета	Не позднее дня, следующего за днем принятия решения о разукомплектации, частичной ликвидации ОС	Бухгалтерия (в части сведений об объектах, содержащихся в Инвентарных карточках	В течение одного рабочего дня с момента создания документа	Бумажный	1. Подписание: - заведующий хозяйством; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе	В течение одного рабочего дня после подписания и утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Принятие к учету НФА, поступивших в результате разукомплектации/частичной ликвидации; 3. Внесение изменений в открытые Инвентарные карточки, Карточки учета капитальных вложений (ф. 0509211), а также формирование новых (при необходимости); 4. Отражение в: - Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071)	1. В целях документального оформления операций по разукомплектации/частичной ликвидации ОС. 2. Принятие к учету НФА, поступивших в результате разукомплектации/частичной ликвидации
29	Документы, подтвер-	Бумаж-	Структурное	Не позднее сле-	X	X	X	X	X	На бумаж-	Не позднее	Ответственный	Не позднее	1. Отражение бухгалтерских	1. Для отражения операций в

ждающие государственную регистрацию: - права оперативного управления на объект недвижимого имущества, его ввод в эксплуатацию; - прекращения права оперативного правления на объект недвижимого имущества; - права постоянного (бессрочного) пользования и его прекращение в части земельных участков (Выписка из ЕГРН,	ный./Сканкопия	подразделение/лицо, ответственное за получение документа из Росреестра	дующего рабочего дня с момента гос. регистрации права или его прекращения						ном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	одного рабочего дня со дня получения информации	бухгалтер	следующего рабочего дня после получения документа	записей в учете при наличии Решения (ф. 0510441), Актов (фф. 0510448, 0510454, 0510456) 2. Отражение информации в: - Карточке учета капитальных вложений (ф. 0509211), Инвентарных карточках	бухгалтерском учете, в Ж/о по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071), иных регистрах бухучета. 2. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами

	Акт ввода объекта в эксплуатацию и иные документы)														
30	Информация об изменении кадастровой стоимости земельных участков (Акт об утверждении результатов определения кадастровой стоимости, Выписка из ЕГРН, иные документы)	Бумажный 1 экз./Скан-копия	Структурное подразделение/лицо, ответственное за получение документа из Росреестра	1. Ежегодно не позднее чем за три дня до даты начала проведения инвентаризации земельных участков. 2. В течение года - по мере получения информации о возникновении оснований для внесения сведений в ЕГРН о новой кадастровой стоимости	X	X	X	X	X	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее одного рабочего дня со дня получения информации	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение данных в: - Карточке учета капитальных вложений (ф. 0509211); - Ж/о (ф. 0504071)	Основание для корректировки кадастровой стоимости земельных участков
31	Доверенность на	Скан-ко-	Канцеля-	Не позднее сле-	X	X	X	Подписание: - лицо, от-	В течение	Цифро-	В течение од-	Ответственный	X	Для сверки данных при от-	Для внутреннего пользования

	получение материальных ценностей	пия/бумажный (1 экз.)	рия/Делопроизводитель	дующего рабочего дня со дня принятия решения о получении МЦ				ветственное за формирование документа; - лицо, получающее доверенность; - руководитель субъекта учета	одного рабочего дня с момента создания документа	вой/на бумажном носителе (копия)	ного рабочего дня с момента подписания документа	бухгалтер		ражении фактов хозяйственной жизни	
32	Перечень лиц, ответственных за сохранность имущества и (или) использование его по назначению (изменения, вносимые в перечень)	Сканкопия/бумажный (1 экз.)	Канцелярия/Делопроизводитель	1. Не позднее следующего рабочего дня со дня издания/получения приказа/распоряжения о назначении ответственных лиц; 2. В день издания/получения приказа/распоряжения об увольне-	X	X	X	1. Ознакомление: - ответственные лица, включенные в перечень; 2. Подписание: - руководитель субъекта учета	Не позднее следующего рабочего дня после создания документа	Цифровой/на бумажном носителе (копия)	В течение одного рабочего дня с момента подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	Формирование справочной информации о лицах, ответственных за сохранность и использование имущества в информационной системе, обеспечивающей ведение бухгалтерского учета	Для внутреннего пользования

				нии, переводе и т.п. ответственного лица										
33	Приказ о создании постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов/инвентаризационной комиссии (с изменениями и дополнениями)	Скан-копия/бумажный (1 экз.)	Канцелярия/делопроизводитель	1. Не позднее следующего рабочего дня со дня принятия решения о назначении сотрудников (работников) членами соответствующих комиссий; 2. В день издания/получения приказа/распоряжения об увольнении, переводе и т.п. сотрудников (ра-	X	X	X	1. Ознакомление: - лица, назначенные членами комиссий; 2. Подписание: - руководитель субъекта учета	Не позднее следующего рабочего дня после создания документа	Цифровой/на бумажном носителе (копия)	В течение одного рабочего дня с момента подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	Формирование справочной информации о действующих членах соответствующих комиссий в информационной системе, обеспечивающей ведение бухгалтерского учета	Для внутреннего пользования

				ботников)											
34	Договор операционной аренды (имущественного найма), безвозмездного пользования, относящегося к операционной аренде, с приложением информации о справедливой стоимости для объекта учета аренды на льготных условиях. Дополнительное соглашение о досрочном расторжении, об изменении условий договора	Скан-копия/бумажный (2 экз.)	Отдел/лицо, ответственное за согласование договоров у субъекта централизованного учета	С соблюдением норм ГК РФ, иных законов и НПА	X	X	X	Подписание: - руководитель субъекта учета	Не позднее двух рабочих дней с момента подписания/поступления документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее одного рабочего дня со дня подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение информации в Инвентарных карточках. 3. Принятие расходных обязательств и их отражение на счетах санкционирования; 4. Отражение в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064); 5. Отражение данных в соответствующих Ж/о (ф. 0504071), иных регистрах учета	1. Для отражения в учете объектов операционной аренды по установленным правилам; 2. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета ответственными лицами

	операционной аренды/договора безвозмездного пользования, относящегося к операционной аренде (при передаче имущества в качестве арендодателя/балансодержателя)														
35	Контракт/договор (купли-продажи, оказания услуг/выполнения работ, дарения, пожертвования и т.п.), дополнительные соглашения к ним	Электронный /сканкопия/бумажный (1 экз.)	Отдел/лицо, ответственное за согласование договоров у субъекта централизованного учета	С соблюдением норм ГК РФ, законодательства о закупках, иных законов и НПА	X	X	X	1. Согласование (при необходимости): - начальник юридической (контрактной) службы; - главный бухгалтер; 2. Подписание: - руководитель субъекта учета	В течение двух рабочих дней с момента создания/поступления документа	Цифровой/на бумажном носителе (копия)	Не позднее одного рабочего дня со дня подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Принятие расходных обязательств и их отражение на счетах санкционирования; 3. Отражение в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064); 4. Отражение данных в соот-	1. Для своевременного принятия обязательств 2. Для сверки и корректного отражения данных при отражении фактов хозяйственной жизни и сведений о поступивших ТМЦ.

															ветствующих Ж/о (ф. 0504071), иных регистрах учета	
36	Первичные документы, формирующие капитальные вложения в объекты НФА															
36.1	Первичные документы, подтверждающие формирование капитальных вложений в объекты НФА, приобретение имущества, факт поставки или отгрузки при переходе права собственности в момент отгрузки товара (то-	Электронный/скан-копия/бумажный (1 экз.)	лицо, ответственное за совершение закупки и принятие ТМЦ	Подписание лицом, уполномоченным на получение товара - в день поступления документов	X	X	X	Лица, чьи подписи предусмотрены формой соответствующего первичного документа; - руководитель субъекта учета	С учетом сроков, предусмотренных условиями контракта/договора. Если приемка оформляется дополни	Цифровой/на бумажном носителе (копия)	В течение одного рабочего дня с момента подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Формирование Карточки учета капитальных вложений (ф. 0509211); 3. Отражение данных в: - соответствующих Ж/о (ф. 0504071), - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041); - иных регистрах учета;	1. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета на соответствующих счетах. 2. Для формирования Комиссией: - Акта о приеме-передаче объектов НФА (ф. 0510448) в одностороннем порядке; - Решения о признании объектов НФА (ф. 0510441), иных

	варная накладная, акт приема-передачи, акт выполненных работ/оказанных услуг, УПД, счет-фактура, акт приемки законченного строительством объекта и иные документы, формирующие капитальные вложения в объекты НФА)								нительно - в день поступления документов					4. Принятие отложенных или денежных обязательств; 5. Формирование платежных документов в случае принятия денежных обязательств	документов и сведений 3. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов (в случае принятия денежных обязательств)
36.2	Документ о приемке или мотивированный отказ в приемке по контрактам/договорам, заключенным в результате	Электронный	лицо, ответственное за совершение закупки	X	X	X	X	Подписание: - члены приемочной комиссии (в случае ее создания); - заказчик (в лице иного лица, имеющего право действовать	В срок, установленный контрактом/договором	На бумажном носителе/Цифровой при переходе	В день размещения в ЕИС документа о приемке, подписанного заказ-	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Внесение сведений в Карточку учета капитальных вложений (ф. 0509211), в том числе ее закрытие в случае	1. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета по результатам приемки на соответствующих счетах. 2. Для отраже-

	электронных конкурентных процедур, извещения по которым размещены в ЕИС								от имени заказчика)	с соблюдением сроков, установленных законодательством о закупках	на ВЭДО	чиком			отказа в приемке; 3. Отражение данных в: - соответствующих Ж/о (ф. 0504071), - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041); - иных регистрах учета; 4. Корректировка отложенных и/или принятие денежных обязательств; 5. Формирование платежных документов в случае принятия денежных обязательств	ния имущества на забалансовом счете 02, не принятого по результатам приемки, до оформления его возврата поставщику Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458). 3. Для формирования Комиссией Решения о признании объектов НФА (ф. 0510441) по принятым объектам имущества, иных документов и сведений 4. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов (в случае принятия денежных

																обязательств)
2. Расчеты с подотчетными лицами																
2.1. Учет расчетов с подотчетными лицами - унифицированные первичные учетные документы																
37	Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Структурное подразделение, в котором работает подотчетное лицо/Подотчетное лицо	Не позднее чем за пять рабочих дней до начала командировки согласно плану-графику (иному документу-основанию) ИЛИ в течение одного рабочего дня после подписания приказа о командировании ИЛИ не позднее	Бухгалтерия (в части сведений о суммах задолженности по ранее выданным авансам, содержащихся в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) либо в Ж/о по расчетам с	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	1. Подписание: - ответственное лицо кадровой службы; - подотчетное лицо/иной ответственный исполнитель; - руководитель отдела, в котором работает подотчетное лицо; 2. Согласование ; 3. Утверждение: - руководитель субъекта учета	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после утверждения (согласования) документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете: - принятие расходных обязательств; - принятие денежных обязательств (в случае выдачи аванса); 2. Отражение в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064); 3. Формирование платежных документов для перечисления (выдачи) денежных средств подотчетному лицу	1. Документ-основание для принятия расходных обязательств. 2. При выплате аванса подотчетному лицу является также основанием для принятия денежных обязательств. 3. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов (в случае принятия денежных обязательств)

				рабочего дня, в котором сотрудник направлен в командировку (при внеплановых командировках)	подотчетными лицами (ф. 0504071))										
38	Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Структурное подразделение, в котором работает подотчетное лицо/Подотчетное лицо	В течение одного рабочего дня после возникновения оснований для внесения изменений ИЛИ подписания соответствующего приказа	Бухгалтерия (в части сведений о суммах задолженности по ранее выданным авансам, содержащихся в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051)	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	1. Подписание: - ответственное лицо кадровой службы; - подотчетное лицо/иной ответственный исполнитель; - руководитель отдела, в котором работает подотчетное лицо; - руководитель финансово-экономической службы; 2. Согласова-	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после утверждения (согласования) документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете в части корректировки ранее принятых обязательств (при необходимости). 2. Отражение в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064) корректировки на счетах санкционирования (при необходимости). 3. Формирование платежных документов для перечисления (выдачи) денежных средств	Документ-основание для корректировки ранее принятых обязательств

					либо в Ж/о по расчетам с подотчетными лицами (ф. 0504071))			ние; 3. Утверждение: - руководитель субъекта учета						подотчетному лицу (при необходимости).	
39	Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Структурное подразделение, в котором работает подотчетное лицо/Подотчетное лицо	Не позднее чем за пять рабочих дней до начала командировки согласно плану-графику (иному документу-основанию) ИЛИ в течение одного рабочего дня после подписания приказа о ко-	Бухгалтерия (в части сведений о суммах задолженности по ранее выданным авансам, содержащихся в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051)	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	1. Подписание: - ответственное лицо кадровой службы; - подотчетное лицо/иной ответственный исполнитель; - руководитель отдела, в котором работает подотчетное лицо; - руководитель финансово-экономической службы; 2. Согласова-	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после утверждения (согласования) документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете: - принятие расходных обязательств; - принятие денежных обязательств (в случае выдачи аванса); 2. Отражение в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064); 3. Формирование платежных документов для перечисления (выдачи) денежных средств подотчетному	1. Документ-основание для принятия расходных обязательств. 2. При выплате аванса подотчетному лицу является также основанием для принятия денежных обязательств 3. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов (в случае принятия денежных обязательств)

				мандировании	либо в Ж/о по расчетам с подотчетными лицами (ф. 0504071))			ние; 3. Утверждение: - руководитель субъекта учета						лицу	
40	Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Структурное подразделение, в котором работает подотчетное лицо/Подотчетное лицо	В течение одного рабочего дня после возникновения оснований для внесения изменений ИЛИ подписания соответствующего приказа	Бухгалтерия (в части сведений о суммах задолженности по ранее выданным авансам, содержащихся в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051)	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	1. Подписание: - ответственное лицо кадровой службы; - подотчетное лицо/иной ответственный исполнитель; - руководитель отдела, в котором работает подотчетное лицо; - руководитель финансово-экономической службы; 2. Согласова-	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после утверждения (согласования) документа	Структурное подразделение/должность лица, ответственного за ведение учета расчетов с подотчетными лицами	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете в части корректировки ранее принятых обязательств (при необходимости). 2. Отражение в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064) корректировки на счетах санкционирования (при необходимости). 3. Формирование платежных документов для перечисления (выдачи) денежных средств	Документ-основание для корректировки ранее принятых обязательств

					либо в Ж/о по расчетам с подотчетными лицами (ф. 0504071))			ние ; 3. Утверждение: - руководитель субъекта учета						подотчетному лицу (при необходимости).	
41	Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Структурное подразделение, в котором работает подотчетное лицо/Подотчетное лицо	В течение срока, установленного: - порядком компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно; - порядком командирования; - локальным доку-	X	X	X	1. Подписание: - подотчетное лицо; - лицо, ответственное за принятие и проверку документов - оснований; - руководитель отдела, в котором работает подотчетное лицо; - руководитель финансово-экономической службы; 2. Утверждение:	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете, в том числе в части корректировки ранее принятых обязательств (при необходимости). 2. Отражение в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064) корректировки на счетах санкционирования (при необходимости). 3. Формирование платежных документов для перечисления (выдачи) подот-	1. В целях обобщения информации о фактических расходах, осуществленных подотчетными лицами; 2. Для формирования Ж/о расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071), иных регистров учета; 3. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов; 4. Для отраже-

				ментом учреждения (в части расходов подотчетного лица, не связанных с компенсацией стоимости проезда к месту отпуска и обратно или командировочными расходами)				- руководитель субъекта учета					четному лицу окончательного расчета или формирование ПКО (ф. 0310001) для возврата остатка денежных средств (денежных документов) в кассу (предоставление реквизитов сотруднику для возврата средств на лицевой счет) 4. Формирование Карточки учета капитальных вложений (ф. 0509211) (при формировании вложений в НФА); 5. Отражение данных в: - соответствующих Ж/о (ф. 0504071), - Карточке количественно-суммового учета материаль-	ния в Ведомости доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0509095) (в случае возникновения объекта обложения НДФЛ, страховыми взносами)

														ных ценностей (ф. 0504041); - иных регистрах учета	
42	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)														
42.1	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Структурное подразделение, в котором работает подотчетное лицо/Подотчетное лицо	В день принятия решения о закупке товаров, работ, услуг через подотчетное лицо	Бухгалтерия (в части сведений о суммах задолженности по ранее выданным авансам, содержащихся в Карточке учета средств	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	1. Подписание: - ответственное лицо контрактной службы (контрактный управляющий, член закупочной комиссии); - ответственное лицо из сотрудников финансово-экономического отдела; - подотчетное/иное от-	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете: - принятие расходных обязательств; - принятие денежных обязательств (в случае выдачи аванса); 2. Отражение в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064); 3. Формирование платежных документов для	1. Документ-основание для принятия расходных обязательств. 2. При выплате аванса подотчетному лицу является также основанием для принятия денежных обязательств. 3. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных

					и расчетов (ф. 0504051) либо в Ж/о по расчетам с подотчетными лицами (ф. 0504071))			ветственное лицо/ 2. Согласование (в случае передачи полномочий по оплате расходов): - руководитель субъекта учета, осуществляющий такие полномочия; 3. Утверждение: - руководитель субъекта учета						перечисления (выдачи) денежных средств подотчетному лицу	документов (в случае принятия денежных обязательств)
42.2	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) (при выдаче денежных документов)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Структурное подразделение, в котором работает подотчетное лицо/Подотчетное лицо	В день возникновения потребности в получении (выдаче) денежных документов	Бухгалтерия (в части сведений о суммах задолженности по ранее выданным денежным доку-	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	1. Подписание: - руководитель структурного подразделения, в котором работает подотчетное лицо; - ответственное лицо из сотрудников финансово-экономиче-	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Формирование РКО фондовый (ф. 0310002); 3. Отражение в Ж/о (ф. 0504071)	1. В целях оформления выдачи из фондовой кассы денежных документов. 2. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных РКО фондовый (ф. 0310002)

					ментам, содержащихся в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) либо в Ж/о по расчетам с подотчетными лицами (ф. 0504071))			ского отдела; - подотчетное/иное ответственное лицо; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета							
43	Авансовый отчет (ф. 0504505)	Скан-копия	Структурное подразделение, в котором работает подотчетное лицо/Подотчетное	В течение срока, установленного локальным документом учреждения	X	X	X	1. Подписание: - подотчетное лицо; - руководитель отдела, в котором работает подотчетное лицо; 2. Утверждение:	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на	Не позднее следующего рабочего дня после утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете, в том числе: - принятие расходных обязательств; - принятие денежных обязательств (в случае выдачи аванса);	1. В целях обобщения информации о фактических расходах, осуществленных подотчетными лицами; 2. Для формирования Ж/о расчетов с подотчетными лицами

			лицо						- руководитель субъекта учета		ВЭДО				- корректировка ранее принятых обязательств (если ранее выдавался аванс), - расчетов с подотчетными лицами. 2. Отражение в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064) обязательств на счетах санкционирования (корректировки при необходимости). 3. Формирование платежных документов для перечисления (выдачи) подотчетному лицу окончательного расчета или формирование ПКО (ф. 0310001) для возврата остатка денежных средств (денежных документов) в кассу	(ф. 0504071), иных регистров учета; 3. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов

														(предоставление реквизитов сотруднику для возврата средств на лицевой счет) 4. Отражение данных в соответствующих Ж/о (ф. 0504071), иных регистрах учета	
44	Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам (ф. 0504501)														
44.1	Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам (ф. 0504501)	Бумажный (1 экз.)	лицо, ответственного за ведение учета расчетов с подотчетными лицами	Не менее чем за три дня до наступления срока выдачи денежных средств подотчетным лицам	X	X	X	Подписание: - ответственное за формирование документа (исполнитель); - главный бухгалтер; - руководитель субъекта учета	В течение одного рабочего дня с момента создания документа	На бумажном носителе	В день подписания документа руководителем	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Формирование платежных документов в целях получения наличности в кассу 2. Формирование РКО (ф. 0310002)	1. Направление ведомости кассиру для выдачи из кассы денежных средств под отчет нескольким лицам. 2. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов. 3. Для направле-

															ния на подписание сформированного РКО (ф. 0310002) руководителю учреждения, кассиру. 4. Для регистрации сформированного РКО (ф. 0310002) в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров/документов (фф. 0504093, 0310003)
44.2	Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам (ф. 0504501) (по факту выдачи денежных средств)	Скан-копия	Кассир	В день выдачи денежных средств из кассы	X	X	X	Подписание: - кассир	В день выдачи денежных средств из кассы	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В день выдачи денежных средств из кассы	Структурное подразделение/ Бухгалтер - кассир	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Проверка документа, содержащего подписи получателей денежных средств 2. Отражение бухгалтерских записей в учете (расчетов с подотчетными лицами). 3. Отражение данных в соответствующих Ж/о (ф. 0504071), иных регистрах учета	Для отражения бухгалтерских записей в учете при наличии подписанного кассиром РКО (ф. 0310002)

2.2. Организационные и иные документы по расчетам с подотчетными лицами

45	Приказ/распоряжение о направлении работника в командировку, ее отмене, изменении условий командирования	Скан-копия	работник кадровой службы субъекта централизованного учета	В день принятия решения о командировании согласно плану-графику (иному документу-основанию), решения об изменении условий командировки или ее отмене	X	X	X	1. Согласование (при необходимости): - руководитель структурного подразделения; 2. Подписание: - руководитель субъекта учета	В течение одного рабочего дня со дня издания приказа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня со дня подписания приказа	Ответственный бухгалтер	X	X	1. Для внутреннего пользования. 2. Для сверки данных, указанных в соответствующих Решениях (фф. 0504512, 0504515), Изменениях Решений (фф. 0504513, 0504516), сформированных ответственными лицами
46	Приказ/распоряжение о компенсации расходов, связанных с проездом и провозом багажа при переезде из районов	Скан-копия	работник кадровой службы	Не позднее следующего рабочего дня со дня поступления заявления с приложением подтверждающих до-	X	X	X	1. Согласование (при необходимости): - главный бухгалтер; 2. Подписание: - руководитель субъекта учета	В течение одного рабочего дня со дня издания приказа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на	Не позднее следующего рабочего дня со дня подписания приказа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете: - принятие расходных обязательств; - принятие денежных обязательств ; - расчеты с получателями выплаты.	1. В целях обобщения информации о фактических расходах, осуществленных получателями выплат; 2. Для формирования Ж/о (ф. 0504071), иных регистров учета; 3. Для направле-

	Крайнего Севера к новому месту жительства в другую местность, бывшим сотрудникам с приложением расчета и подтверждающих документов			кументов						ВЭДО				2. Отражение в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064), иных регистрах учета. 3. Формирование платежных документов в целях осуществления выплаты (перечисления)	ния на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов
47	Заявление на получение денежных средств под отчет (для осуществления расходов подотчетного лица, не связанных с командировками, проездом к месту отпуска и обратно,закупкой товаров	Скан-копия	Структурное подразделение, в котором работает подотчетное лицо/Подотчетное лицо	Не позднее чем за пять рабочих дней до дня выдачи (перечисления) денежных средств (аванса) под отчет	X	X	X	1. Подписание: - подотчетное лицо; - руководитель структурного подразделения, в котором работаст подотчетное лицо; - руководитель юридического отдела/контрактной службы (при необходимости);	В течение одного рабочего дня с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня со дня утверждения документа	Структурное подразделение/должность лица, ответственного за ведение учета расчетов с подотчетными лицами	Не позднее следующего рабочего дня со дня получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете: - принятие расходных обязательств; - принятие денежных обязательств (в случае выдачи аванса); 2. Отражение в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064); 3. Формирование платежных документов для	1. Установление назначения, размера аванса и срока, на который он выдается, обоснование потребности в денежных средствах 2. Документ-основание для принятия расходных обязательств. 3. При выплате аванса подотчетному лицу является основанием для при-

	(работ, услуг) малого объема, в том числе с использованием денежных документов)							- главный бухгалтер; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета						перечисления (выдачи) денежных средств подотчетному лицу	нятия денежных обязательств. 4. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов (в случае принятия денежных обязательств)
3. Расчеты с дебиторами по доходам																
3.1. Учет расчетов с дебиторами по доходам - унифицированные первичные учетные документы																
48	Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Лицо, ответственное за начисление доходов (уточнение начисления) по группам плательщ-	В день оформления (подписания) документа-основания для начисления доходов	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа	В течение одного рабочего дня с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в Ж/о расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071), иных регистрах учета	Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации по начислению и уточнению доходов по группам плательщиков доходов

			щиков доходов												
49	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Лицо, ответственное за начисление доходов (уточнение начисления)	В день оформления (подписания) документа-основания для начисления доходов	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа	В течение одного рабочего дня с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в Ж/о расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071), иных регистрах учета	1. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации по начислению и уточнению доходов; 2. Признание доходов будущих периодов доходами текущего отчетного периода согласно документу
50	Ведомость начисления доходов бюджета (ф. 0510837)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Лицо, ответственное за начисление доходов (уточнение начисления)	В день оформления (подписания) документа-основания для начисления доходов	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа	В течение одного рабочего дня с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в Ж/о расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071), иных регистрах учета	1. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации по начислению и уточнению доходов; 2. Признание доходов будущих периодов доходами текущего отчетного периода согласно документу
51	Ведомость	Бумаж	Лицо,	В день	X	X	X	Подписание:	В те-	На бу-	В тече-	Ответ-	Не позд-	1. Отражение	Для отражения

	выпадающих доходов (ф. 0510838)	мажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	ответственное за начисление доходов (уточнение начисления)	возникновения оснований в соответствии с правовыми актами РФ, согласно которым возникает право (обязанность) уменьшить (списать, предоставить скидки, льготы) начисленные доходы (денежные взыскания) ИЛИ не позднее дня оформления (подписания) документа-				- лицо, ответственное за формирование документа	чение одного рабочего дня с момента создания документа	мажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	ние одного рабочего дня после подписания документа	ственный бухгалтер	нее следующего рабочего дня после получения документа	бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в Ж/о расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071), иных регистрах учета	операций, формирующих финансовый результат по уменьшению суммы начисленных доходов (денежных взысканий) в соответствии с законодательством Российской Федерации

				основания для уменьшения доходов												
52	Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Не позднее рабочего дня, следующего за днем утверждения Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	Бухгалтерия (в части заполнения сведений о задолженности, по которой выявлены признаки безнадежной задолженности)	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Утверждение: - руководитель субъекта учета	В течение двух рабочих дней с момента создания акта	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после утверждения акта	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в Ж/о расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071); 3. Отражение в Ж/о по забалансовому счету 04 (ф. 0509213); 4. Отражение в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), иных регистрах учета	Для отражения операций о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности по доходам
53	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)															

53.1	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) (в случае признания задолженности сомнительной)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Не позднее рабочего дня, следующего за днем утверждения Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	Бухгалтерия (в части заполнения сведений о задолженности, по которой выявлены признаки сомнительной задолженности)	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	1. Подписание: - Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета/иное лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Утверждение: - руководитель учреждения	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в Ж/о расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071); 3. Отражение в Ж/о по забалансовому счету 04 (ф. 0509213); 4. Отражение в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), иных регистрах учета	Для отражения операций по признанию задолженности неплатежеспособных дебиторов сомнительной и ее выбытии с балансового учета
53.2	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) (в случае восстанов-	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на	Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Не позднее рабочего дня, следующего за днем: - возобновления процедуры взыскания задолжен-	Бухгалтерия (в части заполнения сведений о сомнительной задолженно-	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	1. Подписание: - Ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета/иное лицо, ответственное за формирование	В течение двух рабочих дней с момента создания доку-	На бумажном носителе/Цифровой при переходе	Не позднее следующего рабочего дня после утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в Ж/о расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071); 3. Отражение в Ж/о по забалансовому счету 04	Для отражения операций по восстановлению сомнительной задолженности в балансовом учете

	ления задолженности)	ВЭДО		ности ИЛИ - поступления средств в погашение сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов	сти, подлежащей восстановлению)			документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Утверждение: - руководитель учреждения	мента	на ВЭДО				(ф. 0509213); 4. Отражение в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), иных регистрах учета	
54	Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) (в случае получения трансферта с условием бюджетным/автономным учреждением - в качестве Получателя)	Бумажный 2 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Лицо, ответственное за формирование информации по предоставленному трансферту с условием	Не позднее рабочего дня, следующего за днем возникновения оснований для формирования расчетов (признания финансового результата) с Отправителем трансферта с уче-	Бухгалтерия (в части заполнения сведений о кассовых потоках, задолженности по трансферту, а также справочной и иной информации	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Подписание: - ответственный исполнитель; - руководитель учреждения	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете: - начисление доходов будущих периодов; - признание доходов будущих периодов доходами текущего отчетного года; - формирование расчетов по возврату остатка трансферта; - отражение иных иных операций по трансферту. 2. Отражение в Ж/о расчетов с	1. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации о трансферте с условием 2. Для отражения взаимосвязанных операций по признанию финансовых результатов использования трансферта, расчетов между сторонами трансферта 3. Для направления экземпляра (копии) доку-

				том периодичности, установленной условиями предоставления трансферта	согласно данным бухгалтерского учета)									дебиторами по доходам (ф. 0504071), иных регистрах учета 3. Формирование платежных документов для перечисления остатка трансферта Отправителю трансферта (при возникновении оснований для возврата средств, в том числе восстановленных остатков прошлых лет)	мента Отправителю трансферта в целях обмена информацией с контрагентом по каждому трансферту, передаваемому с условием передачи активов 4. Для сверки расчетов с Отправителем трансферта с условием 5. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов
55	Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608)	Сканкопия	Административный отдел/Воспитатель	Ежедневно в рабочие дни в течение календарного месяца	X	X	X	Подписание: - воспитатель/иной исполнитель (при наличии); - руководитель учреждения	Не позднее двух рабочих дней после окончания месяца, за	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на	В течение одного рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	X	X	1. Для учета посещаемости детей, в том числе в целях последующего начисления сумм, причитающихся к уплате родителями за содержание детей в этих учреждениях.

									который сформирован документ	ВЭДО						2. Для внутреннего пользования. 3. Для сверки данных, указанных в соответствующих документах о начислении доходов
3.2. Иные документы по расчетам с дебиторами по доходам																
56	Соглашение о предоставлении субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания; субсидии на иные цели, субсидии на цели осуществ-	Скан-копия	Ответственное лицо субъекта учета	С соблюдением норм ГК РФ, порядков предоставления субсидий, иных законов и НПА	X	X	X	Подписание: - руководитель учреждения	Не позднее следующего рабочего дня со дня подписания/поступления документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	X	X	1. Для внутреннего пользования 2. Для сверки данных, указанных в Извещении о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)

	ления капитальных вложений, гранта в форме субсидии. Дополнительное соглашение о досрочном расторжении, об изменении условий соглашения															
57	Решение финансовых (уполномоченных) органов о взыскании/возврате остатков трансферта, подлежащих возврату (включая предписания, представленные органом финансово-	Скан-копия	Лицо, ответственное за формирование информации по предоставленному трансферту с условием	X	X	X	X	X	X	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после поступления документа	Ответственный бухгалтер	X	X	1. Для внутреннего пользования 2. Для сверки данных, указанных в Извещении о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)

	го контроля)														
58	Решение учредителя о возможности направления неиспользованных остатков субсидий на те же цели в текущем финансовом году	Скан-копия	Лицо, ответственное за формирование информации по предоставленному трансферту с условием	X	X	X	X	X	X	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после поступления документа	Ответственный бухгалтер	X	X	1. Для внутреннего пользования 2. Для сверки данных, указанных в Извещении о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)
59	Счет на оплату, предусмотренный в соответствии с условиями заключенного договора (на оказание платных услуг; о возмещении расхо-	Бумажный (2 экз.)	Лицо, ответственное за исполнение договора	Не менее чем за два рабочих дня до срока, предусмотренного условиями договора	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа, - руководитель учреждения	Не позднее следующего рабочего дня со дня формирования документа	На бумажном носителе	Не позднее следующего рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	Подписание документа	Для направления получателю услуги

	дов по оплате коммунальных и эксплуатационных услуг, заключенного в рамках договора аренды, безвозмездного пользования имуществом, иных договоров) (учреждение в качестве исполнителя)																
4. Расчеты с кредиторами																	
4.1. Учет расчетов с кредиторами - унифицированные первичные учетные документы																	
60	Решение о списании задолженности, невостребованной	Бумажный 1 экз./Электрон-	ответственное лицо профильной ко-	Не позднее рабочего дня, следующего за днем	Бухгалтерия (в части заполнения	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при пе-	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование докумен-	В течение двух рабочих дней с	На бумажном носителе/Ци	Не позднее следующего рабочего дня	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после по-	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о расчетов с поставщиками и	Для отражения операций по списанию невостребованной в срок кредиторской задолжен-		

	кредиторами со счета___ (ф. 0510437)	ный при переходе на ВЭДО	миссии субъекта учета	утверждения Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)	сведений о задолженности, по которой выявлены признаки невостребованной задолженности)		реходе на ВЭДО	та; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета; 2. Утверждение: - руководитель учреждения	моментасоздания документа	фровой при переходе на ВЭДО	после утверждения документа		лучения документа	подрядчиками (ф. 0504071); - Ж/о расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071); 3. Отражение в Ж/о по забалансовому счету 20 (ф. 0509213); 4. Отражение в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), иных регистрах учета	ности, не подтвержденной по результатам инвентаризации кредитором **(включая суммы переплат по доходам)**
61	Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	ответственное лицо профильной комиссии субъекта учета	Не последнее одного рабочего дня, следующего за днем поступления документов, подтверждающих право требования в отношении задолженности, а так-	Бухгалтерия (в части сведений о списанной кредиторской задолженности, подлежащей восстановлению)	В день создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - ответственный сотрудник финансово-экономической службы; 2. Утверждение: - руководитель учреждения	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в: - Ж/о расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071); - Ж/о расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071); 3. Отражение в Ж/о по забалансовому счету 20 (ф. 0509213); 4. Отражение в Карточке учета	Для отражения операций по восстановлению кредиторской задолженности, ранее списанной с балансового учета

				же подтверждающих возникновение обязательств										средств и расчетов (ф. 0504051), иных регистрах учета	
62	Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) (в случае предоставления трансферта с условием бюджетным/автономным учреждениям - в качестве Отправителя)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Лицо, ответственное за формирование информации по предоставленному трансферту с условием	Не позднее рабочего дня, следующего за днем возникновения оснований для формирования расчетов (признания финансового результата) с Получателем трансферта с учетом периодичности, установленной условиями предоставления трансферта, а также иного подтверждающих возникновение обязательств	Бухгалтерия (в части заполнения сведений о кассовых потоках, задолженности по трансферту, а также справочной информации)	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Подписание: - ответственный исполнитель; - руководитель учреждения	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете: - принятие расходных обязательств; - принятие денежных обязательств (согласно графику перечисления субсидии); - признание результатов использования трансферта - формирование расчетов по возврату остатка трансферта; - отражение иных иных операций по трансферту. 2. Отражение в Журнале регистрации обязательств (ф.	1. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации о трансферте с условием 2. Для отражения взаимосвязанных операций по признанию финансовых результатов использования трансферта, расчетов между сторонами трансферта 3. Для направления экземпляра (копии) документа Получателю трансферта в целях обмена информацией с контрагентом по каждому трансферту, передава-

				та											0504064); 3. Формирование платежных документов для перечисления Получателю трансферта (при возникновении оснований для возврата средств, по иным основаниям) 4. Отражение в Ж/о расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071), иных регистрах учета	емому с условием передачи активов 4. Для сверки расчетов с Получателем трансферта с условием 5. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов
4.2. Иные документы по расчетам с кредиторами																
63	Соглашение о предоставлении субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выпол-	Сканкопия	Ответственное лицо субъекта учета	С соблюдением норм ГК РФ, порядков предоставления субсидий, иных законов и НПА	X	X	X	Подписание: - руководитель учреждения	Не позднее следующего рабочего дня со дня подписа-	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на	В течение одного рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	X	X	1. Для внутреннего пользования 2. Для сверки данных, указанных в Извещении о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)	

	нения государственного (муниципального) задания; субсидии на иные цели, субсидии на цели осуществления капитальных вложений, гранта в форме субсидии. Дополнительное соглашение о досрочном расторжении, об изменении условий соглашения (в случае предоставления трансферта с условием бюджетным/автономным								ния/поступления документа	ВЭДО						

	учреждениям - в качестве Отправителя)														
64	Решение финансовых (уполномоченных) органов о взыскании/возврате остатков трансферта, подлежащих возврату (включая предписания, представленные органом финансового контроля) (в случае предоставления трансферта с условием бюджетным/автономным учреждени-	Сканкопия	Лицо, ответственное за формирование информации по предоставленному трансферту с условием	X	X	X	X	X	X	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после поступления документа	Ответственный бухгалтер	X	X	1. Для внутреннего пользования 2. Для сверки данных, указанных в Извещении о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)

	ям - в качестве Отправителя)														
65	Решение учредителя о возможности направления неиспользованных остатков субсидий на те же цели в текущем финансовом году (в случае предоставления трансферта с условием бюджетным/автономным учреждениям - в качестве Отправителя)	Скан-копия	Лицо, ответственное за формирование информации по предоставленному трансферту с условием	X	X	X	X	X	X	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после поступления документа	Ответственный бухгалтер	X	X	1. Для внутреннего пользования 2. Для сверки данных, указанных в Извещении о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)
66	Реестр на перечисление субсидий, грантов в форме	Скан-копия	Ответственное лицо субъек-	Не менее чем за пять рабочих дней до срока	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирова-	Не позднее следую-	На бумажном носителе	Не позднее следующего рабоче-	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня по-	Формирование платежных документов для перечисления средств Получа-	Для направления на подписание руководителю учреждения сформирован-

	субсидий (Отправитель трансферта)		та учета	перечисления средств согласно графику перечисления, предусмотренному соглашением(иному документу-основанию)				ние документа; 2. Утверждение: - руководитель учреждения	щего рабочего дня со дня создания реестра	ле/Цифровой при переходе на ВЭДО	го дня после утверждения документа		сле получения документа	тело трансферта	ных платежных документов
5. Расчеты с бюджетами																
5.1. Учет расчетов с бюджетами - унифицированные первичные учетные документы																
67	Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)															
67.1	Извещение о трансферте, передавасмом с	Бумажный 1 экз./Эл	Лицо, ответственное за	Не позднее рабочего дня, следую-	Бухгалтерия (в части запол-	В течение двух рабочих	На бумажном носителе/Циф	Подписание: - лицо, ответственное за формирова-	В течение двух рабо-	На бумажном носите	Не позднее следующего	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего	1. Отражение бухгалтерских записей в учете: - начисление	1. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации

условием (ф. 0510453) (в случае получения межбюджетного трансферта с условием - в качестве Получателя)	ектронный при переходе на ВЭДО	формирование информации по предоставленному МБТ с условием	шего за днем возникновения оснований для формирования расчетов (признания финансового результата) с Отправителем трансферта с учетом периодичности, установленной условиями предоставления трансферта	нения сведений о кассовых потоках, задолженности по трансферту, а также справочной и иной информации согласно данным бухгалтерского учета)	дней с момента создания документа	ровой при переходе на ВЭДО	ние документа; - руководитель учреждения	чих дней с момента создания документа	те-ле/Цифровой при переходе на ВЭДО	рабочего дня после подписания документа		дня после получения документа	доходов будущих периодов; - признание доходов будущих периодов доходами текущего отчетного года; - формирование расчетов по возврату остатка трансферта; - отражение иных операций по трансферту. 2. Отражение в: - Ж/о расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071), - иных регистрах учета 3. Формирование платежных документов для перечисления остатка трансферта Отправителю трансферта (при возникновении оснований для возврата средств, в том числе восстановленных	информации о трансферте с условием. 2. Для отражения взаимосвязанных операций по признанию финансовых результатов использования трансферта, расчетов между сторонами трансферта 3. Для направления экземпляра (копии) документа Отправителю трансферта в целях обмена информацией с контрагентом по каждому трансферту, передаваемому с условием передачи активов 4. Для сверки расчетов с Отправителем трансферта с условием 5. Для направления на подписа-

														остатков прошлых лет)	ние руководителю учреждения сформированных платежных документов
67.2	Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) (в случае предоставления межбюджетного трансферта с условием - в качестве Отправителя)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Лицо, ответственное за формирование информации по предоставленному МБТ с условием	Не позднее рабочего дня, следующего за днем возникновения оснований для формирования расчетов (признания финансового результата) с Получателем МБТ с учетом периодичности, установленной условиями предоставления трансферта	Бухгалтерия (в части заполнения сведений о кассовых потоках, задолженности по трансферту, а также справочной информации)	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - руководитель учреждения	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете: - принятие бюджетных обязательств; - принятие денежных обязательств (согласно графику перечисления МБТ); - признание результатов использования трансферта - формирование расчетов по возврату остатка трансферта; - отражение иных операций по трансферту. 2. Отражение в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064); 3. Формирова-	1. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации о трансферте с условием 2. Для отражения взаимосвязанных операций по признанию финансовых результатов использования трансферта, расчетов между сторонами трансферта 3. Для направления экземпляра (копии) документа Получателю трансферта в целях обмена информацией с контрагентом по каждому трансферту, передаваемому с услови-

															ние платежных документов для перечисления Получателю трансферта (при возникновении оснований для возврата средств, по иным основаниям) 4. Отражение в Ж/о расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071), иных регистрах учета	ем передачи активов 4. Для сверки расчетов с Получателем трансферта с условием 5. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов
68	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822)															
68.1	Уведомление о лимитах бюджетных обяза-	Бумажный (1 экз.)	Ответственный бухгалтер	X	X	X	X	X	X	На бумажном носителе	Не позднее следующего рабоче-	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня по-	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в Ж/о по прочим	1. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации о

	тельств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) (для ГРБС)										го дня после получения документа		сле получения документа	операциям (ф. 0504071); 3 Отражение (изменения) показателей на счетах санкционирования	показателях ЛБО и бюджетных ассигнований, доведенных до ГРБС финорганом
68.2	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) (для ГРБС/РБС)	Бумажный (1 экз.)	Ответственный бухгалтер	В сроки, установленные порядком доведения ЛБО и (или) бюджетных ассигнований	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа финансового органа/ГРБС/распорядителя бюджетных средств (исполнитель); - руководитель учреждения	В течение одного рабочего дня с момента создания документа	На бумажном носителе	Не позднее следующего рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в Ж/о по прочим операциям (ф. 0504071); 3 Отражение (изменения) показателей на счетах санкционирования	1. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации о показателях ЛБО и бюджетных ассигнований, распределенных ГРБС (РБС) и доведенных им до ПБС (РБС) 2. Для доведения информации о показателях ЛБО и бюджетных ассигнований до ПБС (РБС)
68.3	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях)	Бумажный (2 экз.)	лицо, ответственное за поступление и (или) передачу до-	X	X	X	X	X	X	На бумажном носителе	Не позднее следующего рабочего дня после поступления	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в Ж/о по прочим операциям (ф. 0504071); 3 Отражение (изменения) по-	Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации о показателях ЛБО и бюджетных ассигнований, доведенных до

	(ф. 0504822)		кумента в бухгалтерию								документа			казателей на счетах санкционирования	ПБС
5.2. Иные документы по расчетам с бюджетами															
69	Соглашение о предоставлении МБТ. Дополнительное соглашение об изменении условий соглашения	Скан-копия	ответственное лицо субъекта учета	С соблюдением норм ГК РФ, порядков предоставления МБТ, иных законов и НПА	X	X	X	Подписание: - руководитель учреждения	Не позднее следующего рабочего дня со дня подписания/поступления документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	X	X	1. Для внутреннего пользования 2. Для сверки данных, указанных в Извещении о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)
70	Нормативный правовой акт, предусматривающий предоставление МБТ без условий передачи	Скан-копия	ответственное лицо субъекта учета	X	X	X	X	X	X	На бумажном носителе/Цифровой при	Не позднее следующего рабочего дня со дня подписа са-	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете: 1.1. Отправитель МБТ: - принятие бюджетных обязательств, - отражение в	Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации о трансферте без условий.

	активов, если порядком (правилами) предоставления указанного МБТ не предусмотрено заключение соглашения о предоставлении МБТ									переходе на ВЭДО	ния/поступления документа			Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064); 1.2 Получатель МБТ: - формирование расчетов, признание финансового результата использования МБТ; - отражение в Ж/о расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071), иных регистрах учета	
71	Реестр на перечисление МБТ (Отправитель трансферта)	Скан-копия	Ответственный бухгалтер	Не менее чем за пять рабочих дней до срока перечисления средств согласно документу-основанию)	X	X	X	1. Подписание: - руководитель ФЭО/иное лицо, ответственное за формирование документа; 2. Утверждение: - руководитель учреждения	Не позднее следующего рабочего дня со дня создания реестра	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	Формирование платежных документов для перечисления средств Получателю МБТ	Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов
72	Решение	Скан-	Лицо,	X	X	X	X	X	X	На бу-	В тече-	Ответ-	Не позд-	Формирование	1. Для внутрен-

	стороны, предоставившей МБТ с условием, о подтверждении потребности в использовании остатка прошлого года в очередном (текущем) году на те же цели	копия	ответственное за формирование информации по предоставленному трансферту с условием							мажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	ние одного рабочего дня после поступления документа	ственный бухгалтер	нее следующего рабочего дня после получения документа	платежных документов для перечисления средств Получателю МБТ	него пользования 2. Для сверки данных, указанных в Извещении о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) 3. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов
73	Справка-расчет (начисление налоговых обязательств по транспортному налогу, авансовых платежей по налогу на имущество)	Бумажный (1 экз.)	Ответственный бухгалтер	В течение пяти рабочих дней после окончания отчетного (налогового) периода ИЛИ не менее чем за пять рабочих дней до срока уплаты соответ-	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - главный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня со дня создания документа	На бумажном носителе	В течение одного рабочего дня после поступления документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Принятие расходных и денежных обязательств, отражение в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064); 3. Отражение данных в: - соответствующих Ж/о (ф. 0504071), - Карточке учета	1. Для своевременного принятия обязательств и отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета на соответствующих счетах. 2. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных

				ствующего налога (авансовых платежей по налогу) согласно НК РФ										средств и расчетов (ф. 0504051), - иных регистрах учета; 4. Формирование платежных документов на уплату налогов	документов
74	Налоговые декларации/расчеты (налог на имущество, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Бухгалтерия/Бухгалтер по расчетам с налоговым органом	1. В течение пяти рабочих дней после окончания отчетного периода 2. В течение десяти рабочих дней после окончания налогового периода ИЛИ не менее чем за пять рабочих дней до срока уплаты соответствующего налога (авансо-	X	X	X	1. Подписание: - уполномоченное лицо налогоплательщика	Не позднее следующего рабочего дня со дня создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В течение одного рабочего дня после поступления документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Принятие расходных и денежных обязательств, отражение в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064); 3. Отражение данных в: - соответствующих Ж/о (ф. 0504071), - Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), - иных регистрах учета; 4. Формирование платежных документов на	1. Для своевременного принятия обязательств и отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета на соответствующих счетах. 2. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов 3. Для представления в ИФНС в сроки, установленные законодательством

				вых платежей по налогу) согласно НК РФ									уплату налогов	
75	Справка-расчет (начисление обязательств по страховым взносам)	Бумажный (1 экз.)	Бухгалтерия/Бухгалтер по расчетам с сотрудниками	В течение пяти рабочих дней после окончания расчетного периода (ежемесячно по итогам месяца)	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - главный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня со дня создания документа	На бумажном носителе	В течение одного рабочего дня после поступления документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Принятие расходных и денежных обязательств, отражение в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064); 3. Отражение данных в: - соответствующих Ж/о (ф. 0504071), - Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), - иных регистрах учета; 4. Формирование платежных документов на уплату страховых взносов	1. Для своевременного принятия обязательств и отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета на соответствующих счетах. 2. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов

6. Расчеты с сотрудниками (иными физическими лицами)															
6.1. Учет расчетов с сотрудниками (иными физическими лицами) - унифицированные первичные учетные документы															
76	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) (формирование документа)	Бумажный (1 экз.)	Ответственный бухгалтер	Не менее чем за три дня до наступления срока выплаты денежных средств (за исключением наступления срока разовых выплат по заработной плате, производимых в межрасчетный период), установленного локальным актом учреждения, законодательством РФ,	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - лицо, ответственное за проверку документа (бухгалтер); - главный бухгалтер; - руководитель субъекта учета	В течение одного рабочего дня с момента создания документа	На бумажном носителе	В день подписания документа руководителем учреждения	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете (начисление выплат, удержания из выплат по заявлениям сотрудников, исполнительным листам); 2. Принятие расходных и денежных обязательств, отражение в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064); 3. Отражение данных в: - Ж/о расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071), - Карточке-справке	1. Направление документа кассиру для выдачи из кассы денежных средств физическим лицам (заработной платы работникам учреждения, стипендий, пособий, иных выплат, в т.ч. осуществляемых на основе договоров ГПХ с физическими лицами). 2. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов 3. Для направления на подписание сформированного РКО (ф. 0310002) руко-

				договора ГПХ										(ф. 0504417), - иных регистрах учета; 4. Формирование платежных документов: - на перечисление удержаний из выплат; - в целях получения наличности в кассу. 5. Формирование РКО (ф. 0310002)	водителю учреждения, кассиру. 4. Для регистрации сформированного РКО (ф. 0310002) в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров/документов (фф. 0504093, 0310003) 5. Для отражения сведений о выплатах в Ведомости доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0509095)
77	Расчетная ведомость (ф. 0504402)	Бумажный (1 экз.)	Ответственный бухгалтер	Не менее чем за три дня до наступления срока выплаты денежных средств (за исключением	X	X	X	Подписание: - бухгалтер-расчетчик/иное лицо, ответственное за формирование документа; - лицо, ответ-	В течение одного рабочего дня с момента создания	На бумажном носителе	В день подписания документа руководителем учреждения	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете (начисление выплат, удержания из выплат по заявлениям сотрудников, исполнительным листам,	1. Передача кассиру Платежной ведомости (ф. 0504403) для выдачи из кассы денежных средств физическим лицам (заработной платы работникам

| | | |

															ние удержаний из выплат; - в целях безналичного перечисления средств ; 5. Формирование: - Платежной ведомости (ф. 0504403) (при выдаче наличными) - Реестра на перечисление денежных средств на лицевые счета сотрудников в кредитные организации (при безналичном перечислении)	страховыми взносами (ф. 0509095)
78	Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (в том числе корректирующий)	Бумажный (1 экз.)	Отдел кадров /Специалист отдела	1. Не позднее трех рабочих дней до установленного срока выплаты зарплаты за 1 половину месяца;	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - ответственный исполнитель	В течение одного рабочего дня с момента закрытия Табе-	На бумажном носителе	Не позднее следующего рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	Отражение информации в Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), Расчетной ведомости (ф. 0504402)	1. Для учета использования рабочего времени или регистрации случаев отклонений от нормального использования рабочего времени 2. В целях отражения информации при расчете

				2. Не позднее трех рабочих дней до установленного срока выплаты зарплаты за вторую половину месяца; 3. Не позднее одного рабочего дня с момента подписания корректирующего табеля					ля						зарплаты 3. Для сверки данных с документами по учету кадров (приказами/распоряжениями о приеме на работу, предоставлении отпуска, решениях о командировании и т.д.)
79	Карточка-справка (ф. 0504417)	Бумажный (1 экз.)	Ответственный бухгалтер	В течение пяти рабочих дней после окончания расчетного периода (ежемесячно по итогам месяца)	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - ответственный исполнитель	Ежегодно не позднее 20 января года, следующего за от-	На бумажном носителе	Не позднее следующего рабочего дня после подписания документа	X	X	Для ежегодной регистрации сведений о зарплате сотрудников (работников)	Хранение информации с целью последующей передачи данных для организации архивного хранения в соответствии с установленными сроками

									четным						
80	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	Бумажный (1 экз.)	Ответственный бухгалтер	Не позднее двух рабочих дней со дня получения приказа, являющегося основанием для исчисления среднего заработка	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - бухгалтер; - лицо, ответственное за проверку документа; - главный бухгалтер; - руководитель учреждения	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе	Не позднее следующего рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение информации в Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), Расчетной ведомости (ф. 0504402) 2. Отражение бухгалтерских записей в учете (начисление отпускных, расчета при увольнении, иных выплат, которые необходимо выплатить в межрасчетный период); 3. Принятие расходных и денежных обязательств, отражение в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064); 4. Отражение данных в: - Ж/о расчетов по заработной	1. В целях начисления выплат в пользу работников исходя из их среднего заработка в соответствии с законодательством РФ 2. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов.

															плате, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071), - Карточке-справке (ф. 0504417), - иных регистрах учета; 5. Формирование платежных документов: - на перечисление средств сотруднику; - в целях получения наличности в кассу (при выдаче наличными)	
6.2. Иные документы по расчетам с сотрудниками (студентами, иными физическими лицами)																
81	Заявление сотрудника: - на удержание (прекращение удержания) из заработной платы профсоюзных взно-	Бумажный (1 экз.)	Структурное подразделение, в котором работает сотрудник/Сотрудник	По мере необходимости	X	X	X	1. Согласование: - начальник кадровой, юридической, экономической служб; - главный бухгалтер; 2. Утвержде-	Не позднее следующего рабочего дня со дня полу-	На бумажном носителе/скан-копия. Ответственный за	Не позднее двух рабочих дней со дня получения заявления	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение информации при расчете оплаты труда, в том числе: - в Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), Расчетной ведомости (ф.	1. Для отражения информации при расчете оплаты труда. 2. Для перечислений взносов и прочих удержаний получателям 3. Для обеспечения предоставления налоговых

	сов, неизрасходованных средств, выданных под отчет, прочих удержаний; - на предоставление стандартного налогового вычета; - на перечисление заработной платы на банковскую карту							ние: - руководитель учреждения	чения заявления	предоставление информформации в Бухгалтерию - работник кадровой службы				0504402), - Карточке-справке (ф. 0504417); 2. Ввод информации для формирования реестра на перечисление оплаты труда на банковскую карту сотрудника (работника) или формирования платежных документов	вычетов 4. Для перечисления оплаты труда, иных выплат (включая пособия) на банковские карты по указанным реквизитам
82	Приказы/распоряжения: - о поощрении (награждении) сотрудника, - о премировании сотрудника; - о выплате материальной помо-	Скан-копия/бумажный (1 экз.)	Отдел кадров /Специалист отдела кадров	Не позднее следующего рабочего дня со дня поступления заявления сотрудника (работника), служебной записки или друго-	X	X	X	1. Согласование (при необходимости): - главный бухгалтер; 2. Подписание: - руководитель учреждения	Не позднее следующего рабочего дня со дня издания прика-	Цифровой/на бумажном носителе	Не позднее следующего рабочего дня со дня подписания приказа/распоряжения	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение информации при расчете оплаты труда, в том числе: - в Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), Расчетной ведомости (ф. 0504402), - Карточке-справке	1. Для отражения информации при расчете оплаты труда 2. Для выплаты (перечисления) в сроки, установленные для выплаты заработной платы (если иной срок не установлен порядком предоставления вы-

		щи, пособий; - об установлении надбавок и назначении прочих выплат; - о привлечении сотрудника (работника) к работе в выходной день; - о возложении обязанностей с доплатой. Иные приказы по начислению оплаты труда и по удержанию из оплаты труда (дни сдачи крови, военные сборы)			го документа, инициирующего или являющегося основанием для назначения соответствующих выплат					за/распоряжения					(ф. 0504417). 2. При осуществлении выплат в межрасчетный период согласно порядку ее предоставления: 2.1. Отражение бухгалтерских записей в учете (начисление); 2.2. Принятие расходных и денежных обязательств, отражение в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064); 2.3. Отражение данных в: - Ж/о расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071), - Карточке-справке (ф. 0504417), - иных регистрах учета;	платы) 3. Для направления Реестра на перечисление денежных средств: - на подписание руководителю учреждения (при необходимости); - в кредитные организации 4. Для отражения в Ведомости доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0509095)

														2.4. Формирование платежных документов на перечисление средств сотруднику 2.5. Формирование Реестра на перечисление денежных средств на лицевые счета сотрудников в кредитные организации (при безналичном перечислении)	
83	Приказ/распоряжение о: - приеме на работу, - переводе на другую должность	Скан-копия/бумажный (1 экз.)	Отдел кадров /Специалист отдела кадров	1. При приеме - в день приема сотрудника (работника) на работу; 2. При переводе - не позднее следующего рабочего дня со дня визирования заявления	X	X	X	1. Согласование (при необходимости): - руководитель кадровой службы; - руководитель структурного подразделения; - главный бухгалтер; 2. Подписание: - руководитель учре-	Не позднее следующего рабочего дня со дня издания приказа/распоряжения	Цифровой/на бумажном носителе	Не позднее следующего рабочего дня со дня подписания приказа/распоряжения	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение информации при расчете оплаты труда; 2. Внесение соответствующей информации в Карточку-справку (ф. 0504417)	В целях отражения информации при расчете зарплаты

				сотрудника (работника) руководителем учреждения				ждения							
84	Приказ/распоряжение об увольнении работника (сотрудника) с указанием дней неотработанного отпуска	Скан-копия/бумажный (1 экз.)	Отдел кадров /Специалист отдела кадров	1. Не менее чем за три календарных дня до увольнения . 2. В исключительных случаях, в том числе в соответствии со ст. 80 ТК РФ, срок может быть сокращен до одного дня	X	X	X	1. Согласование (при необходимости): - руководитель кадровой службы; - руководитель структурного подразделения; - главный бухгалтер; 2. Подписание: - руководитель учреждения	Не позднее следующего рабочего дня со дня издания приказа/распоряжения	Цифровой/на бумажном носителе	Не позднее следующего рабочего дня со дня подписания приказа/распоряжения	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение информации при расчете оплаты труда, в том числе: - в Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), Расчетной ведомости (ф. 0504402); 2. Внесение соответствующей информации в Карточку-справку (ф. 0504417) 3. Формирование Записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	1. Для отражения информации при расчете оплаты труда 2. Для выплаты (перечисления) заработной платы в сроки, установленные законодательством; 3. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов. 4. Для отражения в Ведомости доходов физических лиц, облагаемых налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами (ф. 0509095)

| | | |

														документов (при безналичном перечислении) 9. Формирование справок о заработной плате (справки о доходах и суммах налога физического лица и иных справок по требованию)	
85	Приказ/распоряжение об отпуске, в т. ч. по уходу за ребенком/учебном отпуске/отпуске без сохранения зарплаты, отзыве из отпуска, переносе части отпуска	Скан-копия/бумажный (1 экз.)	Отдел кадров/Специалист отдела кадров	1. Не позднее, чем за две недели до начала отпуска; 2. Не позднее, чем за три рабочих дня до наступления события	X	X	X	1. Согласование (при необходимости): - руководитель кадровой службы; - руководитель структурного подразделения; - главный бухгалтер; 2. Подписание: - руководитель учреждения	В течение одного рабочего дня со дня издания приказа/распоряжения	Цифровой/На бумажном носителе	Не позднее следующего рабочего дня со дня подписания приказа/распоряжения	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение информации при расчете оплаты труда, в том числе: - в Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), Расчетной ведомости (ф. 0504402); 2. Внесение соответствующей информации в Карточку-справку (ф. 0504417); 3. Формирование сведений для расчета по-	1. Для начисления соответствующих выплат 2. Для выплаты (перечисления) в сроки, установленные законодательством Российской Федерации

														собий 4. Формирование Записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	
86	Штатное расписание (изменение в штатное расписание)	Сканкопия/бумажный (1 экз.)	Отдел кадров/руководитель отделоа кадров	Не позднее следующего рабочего дня со дня издания приказа об утверждении штатного расписания/внесения изменений в штатное расписание	X	X	X	1. Подписание: - руководитель отдела кадров; - главный бухгалтер 2. Утверждение - руководитель учреждения	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	Цифровой/На бумажном носителе	В течение одного рабочего дня после утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	Внесение информации, необходимой для расчета оплаты труда (об окладах, надбавках и т.п. или об их изменении)	Для внутреннего пользования
87	Расчет годового фонда оплаты труда (иной до-	Бумажный (1 экз.)	Ответственный бухгалтер	Не позднее пяти рабочих дней после дня издания	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа;	В течение одного рабочего дня с	На бумажном носителе	В течение одного рабочего дня после	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после по-	1. Отражение бухгалтерских записей в учете на счетах санкционирования; 2. Отражение в	В целях принятия расходного обязательства в объеме годового фонда оплаты труда

	кумент, подтверждающий возникновение расходного обязательства, содержащий расчет годового объема оплаты труда			приказа об утверждении штатного расписания/внесении изменений в штатное расписание				- главный бухгалтер	момента создания документа		подписания документа		лучения документа	Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064); 3. Формирование Сведения о расходном обязательстве на основании расчета годового фонда оплаты труда	
88	Листок нетрудоспособности	Электронный	Отдел кадров/Специалист отдела кадров	X	X	X	X	X	X	Цифровой	Не позднее следующего рабочего дня после получения сведений о листке нетрудоспособности	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Формирование и направление Сведений для расчета пособий 2. Расчет пособия в части пособия по временной нетрудоспособности за первые три календарных дня 3. Отражение информации в Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), Расчетной ведомости (ф. 0504402)	1. Для представления информации (сведений), необходимых для назначения и выплаты, расчета пособия 2. Для начисления пособия по временной нетрудоспособности за первые три календарных дня 3. Для выплаты (перечисления) в сроки, установленные для выплаты заработной платы

89	Исполнительные листы, судебные приказы, постановления об обращении взыскания на заработную плату и иные доходы должника	Сканкопия/бумажный (1 экз.)	Отдел кадров/Специалист отдела кадров	X	X	X	X	X	X	Цифровой/на бумажном носителе	Не позднее следующего рабочего дня со дня поступления документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Удержание в день ближайшей выплаты заработной платы 2. Отражение информации в Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), Расчетной ведомости (ф. 0504402) в части операций по удержаниям; 3. Формирование платежных документов на перечисление удержания получателю 4. подготовка информации о полном (частичном) исполнении по исполнительному листу; 5. в случае увольнения - подготовка информации о взысканной	1. В целях удержания взысканий на зарплату и иные доходы должника сумм в пользу третьих лиц. 2. Для перечисления средств третьим лицам не позднее трех дней со дня выплаты заработной платы ; 3. Для направления информации о взысканной сумме по исполнительному листу не позднее дня увольнения работника-должника

														сумме по исполнительному листу	
90	Справки по заработной плате (о среднем заработке, о доходах и суммах НДФЛ)	Бумажный (1 экз.)	Ответственный бухгалтер	1. При увольнении - в день увольнения; 2. В иных случаях - в течение двух рабочих дней с даты получения заявления о предоставлении справки	X	X	X	Подписание: - главный бухгалтер; - руководитель учреждения	В течение одного рабочего дня с момента создания документа	X	X	X	X	Формирование информации для справок	В целях выдачи документа сотруднику (работнику)
91	Расчетный листок о начислении и удержании заработной платы	Электронный (при условии наличия кадрового ЭДО)/ бумажный (1	Ответственный бухгалтер	Не позднее срока, установленного для выплаты зарплаты за вторую половину текущего месяца	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	В целях выдачи документа сотруднику (работнику)

		экз.)													
92	Реестр на перечисление денежных средств на лицевые счета сотрудников в кредитные организации	Электронный	Ответственный бухгалтер	Не позднее одного рабочего дня до даты перечисления зарплаты	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа - руководитель учреждения (при необходимости)	В день создания документа	X	X	X	X	X	1. Для направления руководителю учреждения на подписание (при необходимости) 2. Для направления документа в кредитную организацию в целях зачисления зарплаты на банковские карты сотрудников (работников)

7. Расчеты в сфере закупок товаров, работ, услуг															
7.1. Учет расчетов в сфере закупок - унифицированные первичные учетные документы															
93	Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)	Бумажный 2 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственное лицо приемочной комиссии или лицо, принявшее товары, работы,	В срок, установленный условиями контракта/договора для осуществления приемки (требующей отдельно-	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - лицо, принявшее товары (работы, услуги); - члены и	В течение одного рабочего дня с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на	Не позднее следующего рабочего дня за днем утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете, в том числе: - принятие денежных обязательств, - корректировка резерва предстоящих расходов. 2. Отражение в:	1. Оформления приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, предусмотренной договором, информация о котором не размещается в реестре контрактов на ЕИС.

			услуги	го документального оформления) на основании данных документов, подтверждающих поставку товаров, выполнение (сдачу) работ (услуг)				председатель приемочной комиссии; - представитель контрагента; - руководитель заказчика (при условии, что получатель и заказчик - разные юрлица); 2. Утверждение: - руководитель учреждения		ВЭДО				- Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064); - Ж/о расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071); - иных регистрах учета. 3. Формирование платежных документов	2. Для отражения операций в бухгалтерском учете, систематизации информации в регистрах бухучета. 3. Для своевременного принятия денежных обязательств. 4. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов 5. Для формирования документов ответственными лицами в случае выявления количественных и качественных расхождений (отказа от приемки): - претензий, - возврата некачественного товара поставщику

7.2. Иные документы по расчетам в сфере закупок

94	Договоры гражданско-правового характера, контракты, дополнительные соглашения к ним	Бумажный 2 экз./Электронный	Юридический отдел (контрактная служба)/Юрист	В день принятия решения: - об оформлении сделки; - об изменении условий договора/контракта; - о расторжении договора/контракта с соблюдением норм ГК РФ, законодательства о закупках, иных законов и НПА	X	X	X	1. Согласование (при необходимости): - руководитель юридического отдела/контрактной службы; - главный бухгалтер; 2. Подписание: - руководитель учреждения	В течение двух рабочих дней с момента создания/поступления документа с соблюдением норм законодательства о закупках	Цифровой/На бумажном носителе	Не позднее одного рабочего дня со дня подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение факта хозяйственной жизни в учете; 2. Принятие расходных обязательств и их отражение на счетах санкционирования; 3. Отражение в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064); 4. Отражение данных в соответствующих Ж/о (ф. 0504071)	1. Оформление сделок в рамках гражданского законодательства 2. Для своевременного принятия обязательств 3. Для контроля за соблюдения сроков исполнения условий договора/контракта, определения даты исполнения для определения качественных характеристик задолженности (долгосрочная, просроченная) по расчетам с контрагентами.
95	Первичные документы, подтверждающие	Электронный /скан-	Лицо, ответственное за	Подписание лицом, уполномоченным на	X	X	X	Лица, чьи подписи предусмотрены формой	С учетом сроков,	Цифровой/на бумаж	В течение одного рабоче-	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение	1. Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации

	факт оказания услуг/выполнения работ, факт поставки или отгрузки при переходе права собственности в момент отгрузки товара (товарная накладная, акт приема-передачи, акт выполненных работ/оказанных услуг, УПД, счет-фактура, акт приемки законченного строительством объекта и иные документы)	копия/бумажный (1 экз.)	совершение закупки по конкретному договору/контракту или Член приемочной комиссии (при наличии)	получение товара, результатов выполненных работ/оказанных услуг - в день поступления документов				соответствующего первичного документа: - завхоз, кладовщик, приемочная комиссия (иные ответственные лица); - руководитель учреждения	предусмотренных условиями контракта/договора. Если приемка оформляется дополнительно - в день поступления документов	машинном носителе (копия)	го дня с момента подписания документа		рабочего дня после получения документа	данных в: - соответствующих Ж/о (ф. 0504071), - Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041); - Карточке учета капитальных вложений (ф. 0509211); - иных регистрах учета; 4. Принятие отложенных или денежных обязательств; 5. Формирование платежных документов в случае принятия денежных обязательств	информации об объектах учета на соответствующих счетах. 2. Для формирования Комиссией соответствующих документов по НФА. 3. Для направления на подписание руководителю учреждения сформированных платежных документов (в случае принятия денежных обязательств)
96	Документ о приемке или моти-	Электронный	Лицо, ответствен-	X	X	X	X	Подписание: - члены приемочной ко-	В срок, уста-	Цифровой	В день размещения в	Ответственный бухгалтер	Не позднее следу-	1. Отражение бухгалтерских записей в учете;	1. Для отражения в регистрах бухучета в целях

	вирован-ный отказ в приемке по контрактам/ договорам, заключен-ным в ре-зультате электрон-ных конку-рентных процедур, извещения по которым размещены в ЕИС		ное за совер-шение закупки по кон-кретно-му дого-вору/конт ракту или Член приё-мочной комис-сии (при нали-чии)					миссии (в случае ее со-здания); - заказчик (в лице руково-дителя, иного лица, имею-щего право действовать от имени за-казчика)	новлен-ный кон-тракт-том/д огово-ром с со-блюде-ни-ем сро-ков, уста-новле-нных зако-нода-тель-ством о за-куп-ках		ЕИС докум-ента о приём-ке, под-писан-ного заказ-чиком		ющего рабоче-го дня после получе-ния до-кумента	2. Отражение данных в: - Ж/о расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071), - иных соответ-ствующих Ж/о (ф. 0504071), - Карточке учета средств и расче-тов (ф. 0504051), - Карточке коли-чественно-суммового уче-та материаль-ных ценностей (ф. 0504041); - Карточке учета капитальных вложений (ф. 0509211); - иных реги-страх учета; 3. Корректиров-ка отложенных и/или принятие денежных обя-зательств; от-ражение в Жур-нале регистра-ции обяза-тельств (ф.	систематизации информации об объектах учета по результатам приемки на со-ответствующих счетах. 2. Для формиро-вания Комиссии соответствую-щих докумен-тов по НФА. 3. Для направле-ния на подписа-ние руководите-лю учреждения сформирован-ных платежных документов (в случае принятия денежных обяза-тельств) 4. Для формиро-вания докумен-тов ответствен-ными лицами в случае выявле-ния количе-ственных и ка-чественных рас-хождений (отка-за от приемки): - претензий, - возврата нека-

														0504064); 4. Формирование платежных документов в случае принятия денежных обязательств	чественного товара поставщику
97	Сведения о бюджетном обязательстве (для казенных учреждений)	Электронный /бумажный (1 экз.)	Ответственный бухгалтер	В соответствии со сроками, установленными Порядком учета бюджетных и денежных обязательств	X	X	X	Подписание: - руководитель учреждения	В день оформления документа	Цифровой/На бумажном носителе	В день подписания документа	X	X	1. Проверка соответствия информации о БО документам-основаниям, подлежащим представлению для постановки на учет или включению в реестр контрактов; 2. Проверка непревышения суммы БО по соответствующим КБК над суммой неиспользованных ЛБО, отраженных на лицевом счете ПБС; 3. Проверка соответствия предмета БО кодам видов	В целях постановки на учет БО с присвоением уникального учетного номера

													расходов	
98	Сведения о денежном обязательстве (изменение в Сведения) (для казенных учреждений)	Электронный /бумажный (1 экз.)	Ответственный бухгалтер	Не позднее рабочего дня, следующего за днем возникновения денежных обязательств	X	X	X	Подписание: - руководитель учреждения (иное лицо, действующее от имени заказчика)	В день оформления документа	Цифровой/На бумажном носителе	В день подписания документа	X	X	Проверка на соответствие информации: - по конкретному бюджетному обязательству; - по соответствующему документу-основанию, документу, подтверждающему возникновение денежных обязательств	В целях постановки на учет денежных обязательств
99	Извещение об осуществлении закупки товара, работы, услуги (об отмене закупки) при определении поставщика конкурентным способом	Электронный (из ЕИС)	Юридический отдел (контрактная служба)/Юрист	1. При осуществлении закупок - в соответствии с датами, установленными в плане-графике закупок; 2. При отмене закупок - не позднее, чем за один ра-	X	X	X	Подписание: - руководитель учреждения (иное лицо, действующее от имени заказчика)	В день размещения документа в ЕИС	Цифровой посредством ЕИС	Не позднее рабочего дня, следующего за днем подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение принимаемых обязательств на счетах санкционирования; 2. Формирование Журнала регистрации обязательств (ф. 0504064)	В целях своевременного принятия к учету отложенных обязательств

				бочий день до даты окончания срока подачи заявок на участие в закупке											
100	Документ (протокол): - о признании конкурентных процедур несостоявшимися; - об отказе от заключения контракта; - рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе или рассмотрения единственной заявки на участие в конкурсе; - подведе-	Электронный /бумажный (1 экз.)	Юридический отдел (контрактная служба)/Секретарь комиссии по осуществлению закупок	В соответствии со сроками, установленными законодательством о закупках	X	X	X	Подписание: - члены и председатель конкурсной комиссии; - руководитель учреждения (при необходимости)	В день оформления документа	Цифровой/на бумажном носителе	Не позднее следующего рабочего дня с момента подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Корректировка принимаемых обязательств на счетах санкционирования; 2. Формирование Журнала регистрации обязательств (ф. 0504064)	Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации о принимаемых обязательствах на счетах санкционирования

	ния итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя); - определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и др.															
101	Независимая гарантия	Электронный /бумажный (1 экз.)	Лицо, ответственное за совершение закупки по конкретному договору/контракту	X	X	X	X	X	X	Цифровой /На бумажном носителе	Не позднее одного рабочего дня со дня получения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в Ж/о по забалансовому счету 10 (ф. 0509213), иных регистрах бухучета	1. В целях своевременной постановки на учет: - обеспечения заявки на участие в конкурентной закупке; - обеспечения исполнения контракта (договора) контрагентом обязательств

8. Учет кассовых операций															
8.1. Учет кассовых операций - унифицированные первичные учетные документы															
102	Квитанция (ф. 0504510)	Бумажный (1 экз.)	Ответственный бухгалтер	В момент принятия наличности от физического лица	X	X	X	Подписание: - бухгалтер-кассир/иное лицо, ответственное за формирование документа; - физическое лицо	В день поступления денежных средств	Цифровой (сканкопия) / Бумажный	Не позднее следующего рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Проверка документа, содержащего подписи физических лиц. 2. Отражение бухгалтерских записей в учете (расчетов с контрагентами). 3. Отражение данных в соответствующих Ж/о (ф. 0504071), иных регистрах учета	1. Для оформления приема наличных денег от физических лиц без применения ККТ. 2. Для отражения бухгалтерских записей в учете при наличии подписанного кассиром ПКО (ф. 0310001) с Реестром сдачи документов (ф. 0504053) с приложением копий Квитанций (ф. 0504510)
103	Кассовая книга (ф. 0504514)	Электронный/Сканкопия / Бумажный	Ответственный бухгалтер	1. Электронный документ - ежедневно; 2. Бумажный документ - в день со-	X	X	X	Подписание: - кассир; - главный бухгалтер; - руководитель учреждения (по итогам года)	В день формирования документа	Цифровой (сканкопия) / Бумажный	Не позднее следующего рабочего дня после подписания	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	Контроль за лимитом остатка наличных денежных средств в кассе	Для сверки остатков и оборотов: - наличных денежных средств в рублях и иностранной валюте; - денежных до-

				вершения кассовых операций/операций с денежными документами							документа					кументов
104	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)	Электронный/Сканкопия / Бумажный	Ответственный бухгалтер	1. Не позднее дня фактического получения денежных средств/ денежных документов в кассу. 2. В день утверждения Акта о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836) при выявлении излишков наличных	X	X	X	Подписание: - главный бухгалтер; - кассир (уполномоченное на ведение кассовых операций лицо)	1. Главный бухгалтер - в день формирования ПКО. 2. Кассир - в момент получения денежных средств/документов в кассу	Цифровой (сканкопия) / Бумажный	Не позднее следующего рабочего дня после подписания документа кассиром	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в Журиале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0504093); 3. Отражение в Ж/о по счету "Касса"; 4. Отражение в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), иных регистрах учета	1. Для оформления поступления наличных денежных средств и денежных документов 2. Для формирования Кассовой книги (ф. 0504514) ответственным лицом

				денежных средств в кассе; 3. В день утверждения Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) при выявлении излишков денежных документов в кассе												
105	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	Электронный/Сканкопия / Бумажный	Ответственный бухгалтер	1. В день утверждения Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) 2. Не позднее	X	X	X	Подписание: - главный бухгалтер; - руководитель учреждения, - кассир (уполномоченное на ведение кассовых операций лицо)	1. Главный бухгалтер, руководитель - в день формирования РКО. 2. Кассир - в	Цифровой (сканкопия) / Бумажный	Не позднее следующего рабочего дня после подписания документа кассиром	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0504093); 3. Отражение в Ж/о по счету "Касса"; 4. Отражение в Карточке учета средств и расчетов (ф.	1. Для оформления выдачи наличных денежных средств и денежных документов 2. Для формирования Кассовой книги (ф. 0504514) ответственным лицом

| | | |

				тии денежных документов из кассы по причине уничтожения, порчи, недостачи													
8.2. Иные документы по кассовым операциям																	
106	Чек банкомата	Электронный/Скан-копия / Бумажный	Ответственный бухгалтер	В день внесения наличных денежных средств через банкомат на банковскую карту	X	X	X	X	X	Цифровой/На бумажном носителе	В день совершения хозяйственной операции	Ответственный бухгалтер	В день поступления документа	Формирование Расшифровки сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или пункт выдачи) наличных денежных средств (ф. 0531251)	1 Для оформления сдачи наличных денежных средств в целях их зачисления на лицевой счет 2. Для направления Расшифровки в орган казначейства
107	Заявка на получение наличных денег (ф. 0531802) (представляется одновременно с денежным чеком)	Электронный/бумажный (1 экз.)	Ответственный бухгалтер	Не позднее двух рабочих дней, предшествующих дню получения денежных средств	X	X	X	Подписание: - главный бухгалтер; - руководитель учреждения	В течение одного рабочего дня с момента создания доку-	Цифровой/На бумажном носителе	Не позднее одного рабочего дня, предшествующего дню получе-	Ответственный бухгалтер	Не позднее одного рабочего дня, предшествующего дню получения денеж-	Формирование ПКО (ф. 0310001)	1. Для направления Заявки в орган казначейства 2. Для направления сформированного ПКО (ф. 0310001) кассиру. 3. Для регистрации сформированного РКО (ф.

									мента		ния денежных средств		ных средств		0310002) в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров/документов (фф. 0504093, 0310003)
108	Заявка на получение денежных средств, перечисляемых на карту (ф. 0531243) (в электронном виде - Приложение N 21 к Приказу N 21н)	Электронный	Ответственный бухгалтер	Не позднее двух рабочих дней, предшествующих дню получения денежных средств	X	X	X	Подписание: - главный бухгалтер; - руководитель учреждения	В течение одного рабочего дня с момента создания документа	Цифровой	Не позднее одного рабочего дня, предшествующего дню получения денежных средств	Ответственный бухгалтер	Не позднее одного рабочего дня, предшествующего дню получения денежных средств	Формирование ПКО (ф. 0310001) (при необходимости)	1. Для направления Заявки в орган казначейства 2. Для направления сформированного ПКО (ф. 0310001) кассиру. 3. Для регистрации сформированного РКО (ф. 0310002) в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров/документов (фф. 0504093, 0310003)
109	Расшифровка сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или	Электронный/бумажный (1 экз.)	Ответственный бухгалтер	В день внесения наличных денежных средств через банкомат или	X	X	X	Подписание: - главный бухгалтер; - руководитель учреждения	В течение одного рабочего дня с мо-	Цифровой/На бумажном носи-	В течение одного рабочего дня с момента под-	Ответственный бухгалтер	В день внесения наличных денежных средств	Формирование РКО (ф. 0310002)	1. Для направления Расшифровки в орган казначейства 2. Для направления на подписание сформиро-

	пункт выдачи наличных денежных средств) средств (ф. 0531251)			пункт выдачи наличных денежных средств					мента создания документа	теле	писания документа					ванного РКО (ф. 0310002) руководителю учреждения, кассиру. 3. Для регистрации сформированного РКО (ф. 0310002) в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров/документов (фф. 0504093, 0310003)
110	Заявка о внесении наличных денежных средств (Приложение N 12 к Приказу N 22н)	Электронный	Ответственный бухгалтер	Не позднее двух рабочих дней, предшествующих дню взноса наличных в кассу банка	X	X	X	Подписание: - бухгалтер - кассир/иное лицо, ответственное за формирование документа	В течение одного рабочего дня с момента создания документа	Цифровой	Не позднее одного рабочего дня, предшествующего дню взноса наличных денег в кассу банка	Ответственный бухгалтер	Не позднее дня, предшествующего дню взноса наличных денег в кассу банка	X	Для направления Заявки в орган казначейства	
111	Журнал регистрации приходных	Электронный	Ответственный	В день формирования	X	X	X	Подписание: - бухгалтер-кассир/иное	В течение двух	Цифровой	1. Не позднее следу-	Ответственный бух-	Не позднее следующего	1. Контроль за статусом электронных доку-	1. Для регистрации в хронологическом поряд-	

	и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093)		бухгалтер	ПКО (ф. 0310001) и РКО (ф. 0310002)				лицо, ответственное за формирование документа	рабочих дней с момента окончания периода, за который сформирован документ		ющего рабочего дня после подписания документа. 2. В течение периода формирования (до подписания) - в день внесения записи в документ	галтер	рабочего дня после получения документа	ментов, формирование информации об их статусах (новый, подписан, исполнен, аннулирован)	ке ПКО (ф. 0310001) и РКО (ф. 0310002)) 2. Для организации архивного хранения субъектом учета в сроки, установленные законодательством Российской Федерации
112	Z-отчет по эквайринговым операциям с приложением реестра плательщиков	Электронный/скан-копия	Ответственный бухгалтер	В день внесения денежных средств через платежный терминал	X	X	X	X	X	Цифровой/На бумажном носителе	Не позднее следующего рабочего дня после формирования документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в Ж/о (ф. 0504071), иных регистрах учета	Для отражения в регистрах бухучета в целях систематизации информации об объектах учета, формируемых в результате операции по приему оплаты услуг (товаров, работ) с использовани-

															ем расчетных (дебетовых) карт получателя услуг (товаров, работ) через платежный терминал
9. Учет операций по движению безналичных денежных средств															
9.1. Документы по движению безналичных денежных средств															
113	Платежные документы по расходам (выплатам): - платежное поручение (ф. 0401060), - Распоряжение о совершении казначейских платежей (Приложения NN 15, 16, 17, 18 к Приказу N 21н) - другие документы	Электронный	Ответственный бухгалтер	Не позднее трех рабочих дней со дня получения первичных документов на оплату или не позднее трех рабочих дней до срока перечисления денежных средств по документу-основа-	X	X	X	Подписание: - главный бухгалтер; - руководитель учреждения; - ответственный исполнитель (при необходимости)	Не позднее следующего рабочего дня после формирования документа	Цифровой	В день подписания документа	Ответственный бухгалтер	В день поступления документа	X	1. Для направления документа в орган казначейства / кредитную организацию (банк). 2. Для отражение в учете фактов хозяйственной жизни согласно Выпискам из лицевого (банковского) счета

	согласно Порядку казначейского обслуживания и Правилам осуществления перевода денежных средств			нию для принятия денежных обязательств											
114	Платежные документы по возврату доходов (поступлений): - Распоряжение о совершении казначейских платежей (Приложение N 18 к Приказу N 21н), - другие документы на возврат согласно Порядку казначейского об-	Электронный	Ответственный бухгалтер	Не позднее двух рабочих дней со дня получения информации от уполномоченного лица (ответственного за закупку, принятие решения о возврате обеспечений, доходов и т.д.) с указанием платежных реквизи-	X	X	X	Подписание: - главный бухгалтер; - руководитель учреждения; - ответственный исполнитель (при необходимости)	Не позднее следующего рабочего дня после формирования документа	Цифровой	В день подписания документа	Ответственный бухгалтер	В день поступления документа	X	1. Для направления документа в орган казначейства / кредитную организацию (банк). 2. Для отражение в учете фактов хозяйственной жизни согласно Выпискам из лицевого (банковского) счета

	служивания и Правилам осуществления перевода денежных средств			тов и суммы возврата денежных средств											
115	Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа (ф. 0531809), другие документы на уточнение вида и принадлежности платежа согласно Порядку казначейского обслуживания	Электронный	Ответственный бухгалтер	Не позднее одного рабочего дня со дня принятия соответствующего решения	X	X	X	Подписание: - ответственный исполнитель; - главный бухгалтер (при необходимости); - руководитель учреждения	Не позднее следующего рабочего дня после формирования документа	Цифровой	В день подписания документа	Ответственный бухгалтер	В день поступления документа	X	1. Для направления документа в орган казначейства. 2. Для отражение в учете фактов хозяйственной жизни согласно Выпискам из лицевого счета
116	Выписка из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531761),	Электронный	Орган Федерального казначейства	X	X	X	X	X	X	Цифровой	согласно Порядку казначейского обслуживания	Ответственный бухгалтер	В день получения выписки	1. Обработка Выписки для отражения бухгалтерских записей в учете. 2. Отражение данных в ЖО/ с безналичными	1. Для отражение в учете фактов хозяйственной жизни 2. Для направления информации о поступлениях, выплатах, уточ-

	приложение к Выписке из лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531779) с расчетными (платежными) документами														денежными средствами (ф. 0504071), иных регистрах учета	нениях платежей лицам, ответственным за: - направление информации в ГИС ГМП; - начисление доходов
117	Справка о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468)	Электронный	Орган Федерального казначейства	X	X	X	X	X	X	Цифровой	согласно Порядку казначейского обслуживания	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. Отражение бухгалтерских записей в учете. 2. Отражение данных в ЖО/ с безналичными денежными средствами (ф. 0504071), иных регистрах учета	1. Для отражения в учете сумм поступлений на отчетную дату, подлежащих зачислению в доход соответствующего бюджета в следующем отчетном периоде
118	Отчет о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета (ф. 0531787)	Электронный	Орган Федерального казначейства	X	X	X	X	X	X	Цифровой	согласно Порядку казначейского обслуживания	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	Сверка данных	Для внутреннего пользования
119	Выписка из	Элек-	Орган	X	X	X	X	X	X	Циф-	соглас-	Ответ-	В день	1. Обработка	1. Для отраже-

	лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (администратора источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) (ф. 531763), приложение к Выписке (ф. 0531781) с расчетными (платежными) документами	тронный	Федерального казначейства							ровой	но Порядку казначейского обслуживания	ственный бухгалтер	получения выписки	Выписки для отражения бухгалтерских записей в учете. 2. Отражение данных в ЖО/ с безналичными денежными средствами (ф. 0504071), иных регистрах учета	ние в учете фактов хозяйственной жизни 2. Для направления информации о поступлениях, выплатах, уточнениях платежей лицам, ответственным за поступления и выплаты
120	Отчет о состоянии лицевого счета главного адми-	Электронный	Орган Федерального казначей-	X	X	X	X	X	X	Цифровой	согласно Порядку казначейско-	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня по-	Сверка данных	Для внутреннего пользования

	нистратора источников финансирования дефицита бюджета (администратора источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) (ф. 0531795)		ства								го обслуживания		сле получения документа			
121	Выписка из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0531764), приложение к Выписке (ф. 0531782) с	Электронный	Орган Федерального казначейства	X	X	X	X	X	X	Цифровой	согласно Порядку казначейского обслуживания	Ответственный бухгалтер	В день получения выписки	1. Обработка Выписки для отражения бухгалтерских записей в учете. 2. Отражение данных в ЖО/ с безналичными денежными средствами (ф. 0504071), иных регистрах учета	1. Для отражение в учете фактов хозяйственной жизни 2. Для направления информации о поступлениях, выплатах, уточнениях платежей лицам, ответственным за поступления и выплаты

	расчетными (платежными) документами															
122	Отчет о состоянии лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0531791)	Электронный	Орган Федерального казначейства	X	X	X	X	X	X	Цифровой	согласно Порядку казначейского обслуживания	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	Сверка данных	Для внутреннего пользования
123	Выписка из лицевого счета получателя бюджетных средств (ф. 0531759, иная форма согласно Порядку казначейского обслуживания), с расчетными (платежными) документами	Электронный	Орган казначейства	X	X	X	X	X	X	Цифровой	согласно Порядку казначейского обслуживания	Ответственный бухгалтер	В день получения выписки	1. Обработка Выписки для отражения бухгалтерских записей в учете. 2. Отражение данных в ЖО/ с безналичными денежными средствами (ф. 0504071), иных регистрах учета	1. Для отражение в учете фактов хозяйственной жизни 2. Для направления информации о расходах (восстановлении кассовых расходов), уточнениях платежей (при необходимости): - лицам, ответственным за размещение соответствующей информации в ЕИС;

																- лицам, ответственным за закупку
124	Отчет о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (ф. 0531786, иная форма согласно Порядку казначейского обслуживания)	Электронный	Орган казначейства	X	X	X	X	X	X	Цифровой	согласно Порядку казначейского обслуживания	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	Сверка данных	Для внутреннего пользования
125	Выписка из лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (ф. 0531762,	Электронный	Орган казначейства	X	X	X	X	X	X	Цифровой	согласно Порядку казначейского обслуживания	Ответственный бухгалтер	В день получения выписки	1. Обработка Выписки для отражения бухгалтерских записей в учете. 2. Отражение данных в ЖО/ с безналичными денежными средствами (ф. 0504071), иных регистрах учета	1. Для отражение в учете фактов хозяйственной жизни 2. Для направления информации о поступлениях, возвратах (перечислениях): - лицам, ответственным за размещение соответствующей информации в ЕИС;

	иная форма согласно Порядку казначейского обслуживания), с расчетными (платежными) документами															- лицам, ответственным за закупку
126	Отчет о состоянии лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (ф. 0531788, иная форма согласно Порядку казначейского обслуживания)	Электронный	Орган казначейства	X	X	X	X	X	X	Цифровой	согласно Порядку казначейского обслуживания	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	Сверка данных	Для внутреннего пользования

127	Выписка из лицевого счета бюджетного учреждения (ф. 0531962, иная форма согласно Порядку казначейского обслуживания), с расчетными (платежными) документами	Электронный	Орган казначейства	X	X	X	X	X	X	Цифровой	согласно Порядку казначейского обслуживания	Ответственный бухгалтер	В день получения выписки	1. Обработка Выписки для отражения бухгалтерских записей в учете. 2. Отражение данных в ЖО/ с безналичными денежными средствами (ф. 0504071), иных регистрах учета	1. Для отражение в учете фактов хозяйственной жизни 2. Для направления информации о поступлениях, выплатах, уточнениях платежей (при необходимости) лицам, ответственным за: - размещение соответствующей информации в ЕИС; - закупку, - начисление доходов
128	Выписка из лицевого счета автономного учреждения (ф. 0531963, иная форма согласно Порядку казначейского обслужива-	Электронный	Орган казначейства	X	X	X	X	X	X	Цифровой	согласно Порядку казначейского обслуживания	Ответственный бухгалтер	В день получения выписки	1. Обработка Выписки для отражения бухгалтерских записей в учете. 2. Отражение данных в ЖО/ с безналичными денежными средствами (ф. 0504071), иных регистрах учета	1. Для отражение в учете фактов хозяйственной жизни 2. Для направления информации о поступлениях, выплатах, уточнениях платежей (при необходимости) лицам, ответственным за:

	ния), с расчетными (платежными) документами															- размещение соответствующей информации в ЕИС; - закупку, - начисление доходов
129	Отчет о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0531965, иная форма согласно Порядку казначейского обслуживания)	Электронный	Орган казначейства	X	X	X	X	X	X	Цифровой	согласно Порядку казначейского обслуживания	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	Сверка данных	Для внутреннего пользования
130	Выписка из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0531964, иная форма	Электронный	Орган казначейства	X	X	X	X	X	X	Цифровой	согласно Порядку казначейского обслуживания	Ответственный бухгалтер	В день получения выписки	1. Обработка Выписки для отражения бухгалтерских записей в учете. 2. Отражение данных в ЖО/ с безналичными денежными средствами (ф.	1. Для отражение в учете фактов хозяйственной жизни 2. Для направления информации о поступлениях, выплатах, уточнениях платежей (при необходи-

	согласно Порядку казначейского обслуживания), с расчетными (платежными) документами														0504071), иных регистрах учета	мости) лицам, ответственным за: - размещение соответствующей информации в ЕИС; - закупку, - формирование информации по предоставленной субсидии
131	Отчет о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0531966, иная форма согласно Порядку казначейского обслуживания)	Электронный	Орган казначейства	X	X	X	X	X	X	Цифровой	согласно Порядку казначейского обслуживания	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	Сверка данных	Для внутреннего пользования
132	Выписка по банковскому счету с расчетными (платеж-	Электронный	Кредитная организация (банк)	X	X	X	X	X	X	Цифровой	согласно Порядку банковского	Ответственный бухгалтер	В день получения выписки	1. Обработка Выписки для отражения бухгалтерских записей в учете.	1. Для отражение в учете фактов хозяйственной жизни 2. Для направле-

	ными) документами										обслуживания			2. Отражение данных в ЖО/ с безналичными денежными средствами (ф. 0504071), иных регистрах учета	ния информации о поступлениях, выплатах (при необходимости) лицам, ответственным за: - начисление доходов; - закупку
133	Информация о картодержателях по расчетным дебетовым картам (корпоративные карты субъектов учета)	Бумажный (1 экз.)	Канцелярия/делопроизводитель	Не позднее следующего рабочего дня после открытия/получения карты	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа	В течение одного рабочего дня с момента создания документа	На бумажном носителе	Не позднее следующего рабочего дня со дня подписания документа	Ответственный бухгалтер	X	Для формирования заявок на получение денежных средств, перечисляемых на карту, внесении денежных средств в кассу банка, иных документов (при необходимости)	Для внутреннего пользования
134	Приказ/распоряжение о наделении правом первой и второй подписи	Электронный/бумажный (1 экз.)	Канцелярия/делопроизводитель	Не позднее следующего рабочего дня со дня наделения соответствующими полномочиями/внесения изме-	X	X	X	Подписание: - руководитель учреждения	В течение одного рабочего дня со дня издания приказа	Цифровой/на бумажном носителе	Не позднее следующего рабочего дня со дня подписания приказа/распоряже-	Ответственный бухгалтер	X	Для формирования платежных (иных) документов	Для внутреннего пользования

				нений, дополнений в служебные контракты, трудовые договоры/соглашения							ния						
10. Инвентаризация																	
10.1. Документы по инвентаризации - унифицированные первичные учетные документы (регистры)																	
135	Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	ответственный член комиссии субъекта централизованного учета	Не позднее семи рабочих дней до начала проведения инвентаризации	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; 2. Согласование уполномоченными лицами (при необходимости), оформленное Листом согласования 3. Утверждение: - руководи-	В течение двух рабочих дней с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после утверждения документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее дня начала проведения инвентаризации	Формирование инвентаризационных описей, содержащих пообъектный (номенклатурный) перечень объектов инвентаризации, данные о которых отражены в регистрах бухгалтерского учета на дату проведения инвентаризации	Для представления инвентаризационной комиссии предзаполненных инвентаризационных описей в день начала проведения инвентаризации либо по завершению рабочего дня, предшествующего дню начала проведения инвентаризации

								тель учреждения							
136	Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	ответственный член комиссии субъекта централизованного учета	В день возникновения оснований для внесения изменений (оформления распорядительного документа, на основании которого принимается решение о внесении изменений при наличии), но не позднее трех рабочих дней до начала проведения инвентаризации	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; 2. Согласование уполномоченными лицами (при необходимости), оформленное Листом согласования 3. Утверждение: - руководитель учреждения	В течение одного рабочего дня с момента создания документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не позднее дня начала проведения инвентаризации	Формирование инвентаризационных описей, содержащих пообъектный (номенклатурный) перечень объектов инвентаризации, данные о которых отражены в регистрах бухгалтерского учета на дату проведения инвентаризации	Для представления инвентаризационной комисси предзаполненных инвентаризационных описей в день начала проведения инвентаризации либо по завершению рабочего дня, предшествующего дню начала проведения инвентаризации
137	Акт о результатах инвентари-	Бумажный 1	ответственный	Не позднее дня, следую-	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответ-	В течение двух	На бумажном	Не позднее следу-	Ответственный бух-	Не позднее следующего	1. В случае выявления недостач МЦ - фор-	1. Для обобщения результатов проведенной ин-

зации (ф. 0510463)	экз./Электронный при переходе на ВЭДО	член комиссии субъекта централизованного учета	щего за днем окончания инвентаризации					ственное за формирование документа; - члены и председатель профильной комиссии; 2. Утверждение: - руководитель учреждения	рабочих дней с момента создания акта	носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	ющего рабочего дня после утверждения акта	галтер	рабочего дня после получения документа	мирование (предзаполнение) Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), Акта о списании транспортного средства (ф. 0510456), Акта о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144), Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461). 2. В случае выявления недостач денежных документов формирование РКО "фондовый" (ф.	вентаризации и ее документального оформления 2. Для направления предзаполненных документов, сформированных по итогам инвентаризации, ответственным лицам. 3. Для отражения результатов инвентаризации в учете согласно утвержденным документам, сформированным на основании Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)

| | | |

														Решения (ф. 0510437), Решения (ф. 0510445), Решения (ф. 0510446), ПКО (фондовый) (ф. 0310001), РКО (фондовый) (ф. 0310002), Актов о списании объектов НФА, МЗ, БСО (для списания недостач), иных документов	
138	Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	ответственный член комиссии субъекта централизованного учета	Не позднее дня, следующего за днем окончания инвентаризации	X	X	X	1. Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильной комиссии; 2. Согласование: - руководитель учредителя (при необходимости)	В течение двух рабочих дней с момента создания акта	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	Не позднее следующего рабочего дня после утверждения/согласования акта	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	1. При наличии расхождений формирование : - ПКО (ф. 0310001) - при выявлении излишков денежных средств, - РКО (ф. 0310002) - при выявлении недостач денежных средств 2. Регистрация сформированных ПКО (ф. 0310001), РКО (ф. 0310002) в	1. Для направления на подписание сформированного: - ПКО (ф. 0310001) главному бухгалтеру, кассиру; - РКО (ф. 0310002) главному бухгалтеру, руководителю учреждения, кассиру. 2. Для отражения результатов инвентаризации наличных де-

								3. Утверждение: - руководитель учреждения						Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров/документов (фф. 0504093, 0310003)	нежных средств при наличии подписанных кассиром документов.
139	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0504082)/ (ф. 0510464)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственный бухгалтер	Не позднее дня начала инвентаризации на основании Решения (ф. 0510439)	X	X	X	Подписание: - ответственный сотрудник бухгалтерской службы; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета	В день окончания проведения инвентаризации	X	X	X	X	Сверка данных бухгалтерского/бюджетного учета с данными выписок с соответствующих счетов	1. Для проведения инвентаризации 2. Для формирования Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)
140	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086)/(ф. 0510465)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственный бухгалтер	Не позднее дня начала инвентаризации на основании Решения (ф. 0510439)	X	X	X	Подписание: - ответственный сотрудник бухгалтерской службы; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета	В день окончания проведения инвентаризации	X	X	X	X	Сверка фактического наличия БСО, денежных документов с данными бухгалтерского/бюджетного учета	1. Для проведения инвентаризации 2. Для формирования Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)

141	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)/ (ф. 0510466)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственный бухгалтер	Не позднее дня начала инвентаризации на основании Решения (ф. 0510439)	X	X	X	Подписание: - ответственный сотрудник бухгалтерской службы; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета	В день окончания проведения инвентаризации	X	X	X	X	1. Сверка фактического наличия НФА с данными бухгалтерского/бюджетного учета; 2. Установление статуса объектов учета и целевой функции активов	1. Для проведения инвентаризации 2. Для формирования Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)
142	Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0504088)/ (ф. 0510467)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственный бухгалтер	Не позднее дня начала инвентаризации на основании Решения (ф. 0510439)	X	X	X	Подписание: - ответственный сотрудник бухгалтерской службы; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета	В день окончания проведения инвентаризации	X	X	X	X	Сверка фактического наличия денежных средств в кассе учреждения с данными бухгалтерского/бюджетного учета	1. Для проведения инвентаризации 2. Для формирования Акта о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836)
143	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0504091)/ (ф.	Бумажный 1 экз./Электронный при	Ответственный бухгалтер	Не позднее дня начала инвентаризации на основании Решения (ф.	X	X	X	Подписание: - ответственный сотрудник бухгалтерской службы; - члены и	В день окончания проведения инвен	X	X	X	X	1. Сверка данных; 2. Установление срока исковой давности по задолженности, определение статуса задол-	1. Для проведения инвентаризации 2. Для формирования Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)

	0510468)	переходе на ВЭДО		0510439)				председатель профильной комиссии субъекта учета	вентаризации					женности	
144	Инвентаризационная опись ценных бумаг (ф. 0504081)	Бумажный (2 экз.)	Ответственный бухгалтер	Не позднее дня начала инвентаризации на основании Решения (ф. 0510439)	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - лицо, ответственное за сохранность ценных бумаг (в случае их хранения в учреждении); - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета	В день окончания проведения инвентаризации	X	X	X	X	Сверка фактического наличия ценных бумаг с данными бухгалтерского/бюджетного учета	1. Для проведения инвентаризации 2. Для формирования Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)
145	Инвентаризационная опись задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0504083	Бумажный (2 экз.)	Ответственный бухгалтер	Не позднее дня начала инвентаризации на основании Решения (ф. 0510439)	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильной	В день окончания проведения инвентаризации	X	X	X	X	Сверка задолженности по кредитам, займам (ссудам) (в том числе по суммам основного долга, процентам, штрафам) с данными	1. Для проведения инвентаризации 2. Для формирования Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)

							комиссии субъекта учета	тари-зации					бухгалтерского/бюджетного учета		
146	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)	Бумажный (2 экз.)	Ответственный бухгалтер	Не позднее дня начала инвентаризации на основании Решения (ф. 0510439)	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета	В день окончания проведения инвентаризации	X	X	X	X	1. Сверка данных; 2. Установление срока исковой давности по задолженности, определение статуса задолженности	1. Для проведения инвентаризации 2. Для формирования Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)
147	Инвентаризационная опись состояния государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах (ф. 0504084)	Бумажный (2 экз.)	Ответственный бухгалтер	Не позднее дня начала инвентаризации на основании Решения (ф. 0510439)	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета	В день окончания проведения инвентаризации	X	X	X	X	Сверка фактических данных с данными бухгалтерского/бюджетного учета	1. Для проведения инвентаризации 2. Для формирования Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)
148	Инвентаризационная опись состояния государственного	Бумажный (2 экз.)	Ответственный бухгалтер	Не позднее дня начала инвентаризации на основании	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа;	В день окончания проведе-	X	X	X	X	Сверка фактических данных с данными бухгалтерского/бюджетного учета	1. Для проведения инвентаризации 2. Для формирования Акта о результатах инвен-

	долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям (ф. 0504085)			Решения (ф. 0510439)				- члены и председатель профильной комиссии субъекта учета	ния инвентаризации							таризации (ф. 0510463)
149	Инвентаризационная опись расходов будущих периодов	Бумажный (2 экз.)	Ответственный бухгалтер	Не позднее дня начала инвентаризации на основании Решения (ф. 0510439)	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта учета	В день окончания проведения инвентаризации	X	X	X	X	Сверка фактических данных с данными бухгалтерского/бюджетного учета	1. Для проведения инвентаризации 2. Для формирования Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)
150	Инвентаризационная опись резервов предстоящих расходов	Бумажный (2 экз.)	Ответственный бухгалтер	Не позднее дня начала инвентаризации на основании Решения (ф. 0510439)	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильной комиссии субъекта уче-	В день окончания проведения инвентаризации	X	X	X	X	Сверка фактических данных с данными бухгалтерского/бюджетного учета	1. Для проведения инвентаризации 2. Для формирования Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)

								та							
151	Расписка	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Лицо, ответственное за инвентаризируемые объекты	Не позднее дня начала инвентаризации	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за инвентаризируемые объекты	Не позднее дня начала инвентаризации	X	X	X	X	В целях подтверждения лицом, ответственным за сохранность МЦ, денежных средств, денежных документов, БСО, иных объектов инвентаризации, передачи к началу инвентаризации всех первичных учетных (сводных) документов, подтверждающих движение (поступление, выбытие, перемещение) объектов инвентаризации	Документ является неотъемлемым приложением инвентаризационных описей, актов о результатах инвентаризации

11. Прочие документы															
11.1. Прочие унифицированные первичные учетные документы															
152	Извещение (ф. 0504805) при прием-	Бумажный (2 экз.)	Ответственный бухгал-	1. При передаче НФА, капвложений	X	X	X	Подписание : - лицо, ответственное за формирова-	В течение двух рабо-	На бумажном носи-	Не позднее следующего	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего	1. При формировании Извещения (ф. 0504805) в ка-	1. Для оформления расчетов по взаимосвязанным операциям

	кс-передаче имущества, активов и обязательств		тер	- в день оформления Акта (ф. 0510448) или распорядительного документа; 2. При расчетах с учредителем - не позднее семи рабочих дней после окончания отчетного финансового года ; 3. При обмене информацией по иным основаниям - в день оформления документа-основания				ние документа; - главный бухгалтер; - руководитель учреждения	чих дней с момента создания/поступления документа	теле	рабочего дня после подписания документа		дня после получения документа	честве первичного учетного документа: - отражение бухгалтерских записей в учете; - отражение в Ж/о (ф. 0504071), иных регистрах учета 2. При формировании Извещения (ф. 0504805) в качестве бухгалтерского документа: - сверка данных с первичными учетными документами-основаниями	2. Для направления второй стороне расчетов
153	Бухгалтер-	Бумаж	Ответ-	В день со-	X	X	X	Подписание:	В те-	На бу-	Не	Ответ-	Не позд-	1. Отражение	1. В целях

	ская справка (ф. 0504833)	мажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	ственный бухгалтер	вершения факта хозяйственной жизни, требующего оформления: - первичного документа при отсутствии унифицированной формы; - бухгалтерского документа согласно первичному учетному документу				- бухгалтер соответствующего направления/иное лицо, ответственное за формирование документа (исполнитель); - главный бухгалтер	чение одного рабочего дня с момента создания документа	мажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	позднее следующего рабочего дня после подписания документа	ственный бухгалтер	нее следующего рабочего дня после получения документа	бухгалтерских записей в учете; 2. Отражение в соответствующих Ж/о (ф. 0504071) и (или) Ж/о по забалансовому счету (ф. 0509213), иных регистрах учета	оформления: - операций, для отражения которых не установлены унифицированные формы первичных учетных документов; - операций, в результате которых не требуется предоставления иного первичного учетного документа для совершения факта хозяйственной жизни; - операций, связанных с исправлением ошибок. 2. В целях оформления бухгалтерских записей согласно представленным первичным учетным документам
154	Лист голосования	Бумажный 1	Ответственное ли-	В день заседания профиль-	X	X	X	Подписание: - ответственное лицо	Не позднее	На бумажном	В сроки, предус-	Ответственный бух-	Не позднее следующего	Анализ кворума - присутствия голосующих	В целях проведения процедуры голосования

		экз./Электронный при переходе на ВЭДО	по профильной комиссии субъекта учета	ной комиссии				профильной комиссии субъекта учета/иное лицо, ответственное за формирование документа; - члены и председатель профильной комиссии	одного рабочего дня, следующего за днем фактического заседания профильной комиссии субъекта учета	носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	смотренные для передачи соответствующих форм первичных учетных документов, неотъемлемой часть. которых является документ	галтер	рабочего дня после получения документа	членов профильной комиссии субъекта учета в день принятия решения согласно Табелю учета использования рабочего времени (ф. 0504421)	профильной комиссией для принятия/подтверждения комиссионного решения	
11.2. Иные формы документов																	
155	Акт сверки взаимных расчетов	Бумажный 2 экз./Электронный	Ответственный бухгалтер	1. При окончании договорных обязательств - не позднее 3 (трех) рабочих дней со	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа; - главный бухгалтер, руководитель	В течение одного рабочего дней с момента по-	На бумажном носителе/Цифровой	Не позднее следующего рабочего дня со дня подписания	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после получения документа	Для сверки расчетов, анализа и внутреннего использования	Для направления сформированного документа на подписание: - руководителю учреждения; - контрагенту		

				дня окончания 2. По требованию - не позднее 1 (одного) рабочего дня со дня получения требования 3. При проведении инвентаризации - формирование в случаях и в сроки, установленные порядком проведение инвентаризации				учреждения	ступления/создания документа		документа					
156	Информация (справка) о расчете курсовой разницы	Бумажный (1 экз.)	Ответственный бухгалтер	В день пересчета иностранной валюты в рубли или	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа, главный	В течение одного рабочего дня с	На бумажном носителе	Не позднее следующего рабочего дня	Ответственный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после по-	1. Отражение бухгалтерских записей в учете ; 2. Отражение данных в соот-	В целях переоценки объектов учета (активов и обязательств)

				наоборот ; - в день признания в учете валютных монетарных (немонетарных) активов и обязательств, - на дату совершения операции с указанными активами и обязательствами; - на каждую отчетную дату				бухгалтер	момента совершения операции		после подписания документа		лучения документа	ветствующих Ж/о (ф. 0504071), иных регистрах учета		
157	Распорядительный документ о перечне лиц, наделенных правом подписи документов	Бумажный 1 экз./Электронный	Канцелярия/делопроизводитель	Не позднее следующего рабочего дня со дня наделения соответствующими полномочия-	X	X	X	Подписание: - руководитель учреждения	В течение одного рабочего дня со дня наделения лиц	На бумажном носителе/Цифровой	Не позднее следующего рабочего дня со дня подписания доку-	Структурное подразделение/должность лица, ответственного за со-	X	Формирование справочной информации в информационной системе, обеспечивающей ведение бухгалтерского учета	Для внутреннего пользования	

				ми/внесения изменений, дополнений в служебные контракты, трудовые договоры/соглашения					правом подписи		мента	ответствующее направление				
158	Распорядительный документ о перечне лиц, ответственных за взаимодействие и обмен электронными документами, скан-копиями	Электронный /бумажный (1 экз.)	Канцелярия/делопроизводитель	Не позднее следующего рабочего дня со дня наделения соответствующими полномочиями/внесения изменений, дополнений в служебные контракты, трудовые договоры/соглашения	X	X	X	Подписание: - руководитель учреждения	В течение одного рабочего дня со дня наделения лиц соответствующими полномочиями	Цифровой /на бумажном носителе	Не позднее следующего рабочего дня со дня подписания документа	Структурное подразделение/должность лица, ответственного за соответствующее направление	X	X	Для внутреннего пользования

159	Требование о представлении дополнительных документов (информации, пояснений)	Бумажный 1 экз./Электронный	Ответственный бухгалтер	Не позднее одного рабочего дня, следующего за: - днем поступления первичного учетного документа, требующего дополнительного пояснения; - выявления выявления фактов, указывающих на наличие ошибки в связи с непередачей либо несвоевременной передачей первичных учетных документов для	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа, главный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после формирования документа	На бумажном носителе/Цифровой п	В день подписания документа	X	X	Отражение факта хозяйственной жизни при поступлении дополнительных документов (информации, пояснений) не позднее следующего рабочего дня после получения документов (информации, пояснений)	1. Для направления лицу, ответственному за совершение факта хозяйственной жизни 2. Для предоставления ответственным лицом дополнительных документов (информации, пояснений) в течение трех рабочих дней с момента направления документа

				регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета											
160	Уведомление (запрос) о результатах внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни (при поступлении первичных учетных документов, не соответствующих требованиям законодательства Российской Федерации)	Бумажный 1 экз./Электронный при переходе на ВЭДО	Ответственный бухгалтер	Не позднее одного рабочего дня со дня поступления документа, не соответствующего требованиям законодательства Российской Федерации	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа, главный бухгалтер	Не позднее следующего рабочего дня после формирования документа	На бумажном носителе/Цифровой при переходе на ВЭДО	В день подписания документа	X	X	1. Отражение факта хозяйственной жизни при поступлении исправленных первичных учетных документов. 2. При отказе в исправлении данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя учреждения, кото-	1. Для направления лицу, ответственному за совершение факта хозяйственной жизни 2. Для предоставления ответственным лицом корректирующего документа в течение трех рабочих дней с момента направления уведомления (запроса) 3. Для представления письменного распоряжения руководителя о принятии документа к учету при отказе в исправлении до-

														рый единоличноо несет ответственность за созданную в результате этого информацию	кумента.
161	Запрос на предоставлении информации согласно данным бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской отчетности	Бумажный	Лицо, ответственное за формирование информации (в целях составления субъектом учета документов бухгалтерского учета, иных документов, формируемых в рамках осу-	По мере необходимости	X	X	X	Подписание: - лицо, ответственное за формирование документа, - руководитель учреждения	Не позднее следующего рабочего дня после формирования документа	На бумажном носителе	В день подписания документа	Ответственный бухгалтер	Не более трех рабочих дней после получения запроса ИЛИ в срок, указанный в запросе, но не менее двух рабочих дней после получения запроса	1. Формирование запрашиваемой информации 2. Направление информации лицу, направившему запрос	В рамках взаимодействия по представлению бухгалтерий документов (сведений), сформированных (используемых) при осуществлении полномочий по ведению бюджетного/бухгалтерского учета и формированию отчетности

			ществления субъектом учета своей деятельности)												
162	Реестр сдачи документов (ф. 0504053)	Бумажный (2 экз.)	Лицо, ответственное за передачу соответствующих документов на бумажном носителе	Одновременно с документами на бумажном носителе	X	X	X	Подписание: - лицо, сдающее документы; - лицо, принимающее документы	Лицо, сдающее документы - в день формирования реестра	На бумажном носителе	Не позднее следующего рабочего дня после формирования реестра	Ответственный бухгалтер	В день поступления реестра (в момент представления документов)	Документальная фиксация передачи первичных учетных документов (иных документов)	Для служебного пользования.

Приложение № 4
к Единой учетной политике
МКУ «ЦФ и МТСДОУ»
(согласно приказу
МКУ «ЦФ и МТСДОУ»

от 05.08.2024 № 70)

Положение о внутреннем контроле

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем контроле устанавливает цели, правила и принципы проведения внутреннего контроля.

1.2. Внутренний контроль направлен на обеспечение соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета (плана), повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на эффективное использование средств бюджета.

Система внутреннего контроля представляет собой совокупность субъектов внутреннего контроля и мероприятий внутреннего контроля.

1.3. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативно-правовых актов и положениям учетной политики учреждения, а также принятым регламентам и полномочиям сотрудников;
- достоверность и полноту отражения фактов хозяйственной жизни в учете и отчетности учреждения;
- своевременность подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- недопустимость финансовых нарушений в процессе деятельности учреждения;
- сохранность имущества учреждения.

1.4. Объектами внутреннего контроля являются:

- плановые документы (калькуляции, расчеты плановой себестоимости, план материально-технического снабжения и иные плановые документы учреждения);
- контракты и договоры на приобретение продукции (работ, услуг), оказание учреждением платных услуг;
- локальные акты учреждения;
- первичные подтверждающие документы и регистры учета;
- факты хозяйственной жизни, отраженные в учете учреждения;
- бюджетная финансовая, налоговая, статистическая и иная отчетность учреждения;
- имущество и обязательства учреждения;
- штатно-трудовая дисциплина.

1.5. Субъектами системы внутреннего контроля являются:

- руководители и их заместители;
- руководители и работники учреждений на всех уровнях.

Разграничение полномочий и ответственности органов (лиц), задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами учреждений, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами и должностными инструкциями работников.

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни. Достоверность данных, содержащихся в первичных учетных документах, обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

1.6. Внутренний контроль основывается на следующих принципах:

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

2. Организация внутреннего контроля

2.1. Внутренний контроль в учреждениях осуществляют:

1) руководители всех уровней;
2) работники учреждений.

2.2.Субъекты централизованного учета применяет следующие процедуры внутреннего контроля:

- документальное оформление: записи в регистрах бухгалтерского учета осуществляются только на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений - исключительно на основе расчетов);
- подтверждение соответствия между объектами (документами) и (или) их соответствия установленным требованиям;
- соотнесение оплаты материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей;
- санкционирование сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения;
- сверка расчетов учреждения с поставщиками и покупателями (прочими дебиторами и кредиторами) для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности;
- сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- надзор за правильностью сделок, учетных операций; за точностью составления смет, планов; за соблюдением сроков составления отчетности;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами: регламент доступа к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедура восстановления данных, процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем; логическая и арифметическая проверка данных в ходе обработки

информации о фактах хозяйственной жизни. Исключается внесение исправлений в информационные системы без документального оформления.

2.3. Методами проведения внутреннего контроля являются контрольные процедуры, указанные в п. 2.2 настоящего Положения, применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности.

2.4. Внутренний контроль в учреждениях осуществляется в следующих формах:

- предварительный контроль, к которому относятся процедуры и мероприятия, направленные на предупреждение и пресечение ошибок и (или) незаконных действий должностных лиц и работников учреждения до совершения факта хозяйственной жизни учреждения;

- последующий контроль, в рамках которого проводятся мероприятия по проверке законности действий должностных лиц (работников) учреждения после совершения факта хозяйственной жизни.

2.4.1. В рамках предварительного контроля должностными лицами и (или) работниками учреждения в соответствии со своими должностными обязанностями осуществляются:

- проверка документов учреждения до совершения хозяйственных операций в соответствии графиком документооборота, проверка расчетов перед выплатами;

- проверка законности и экономической целесообразности проектов заключаемых контрактов (договоров), визирование договоров и прочих документов, из которых вытекают денежные обязательства;

- контроль за принятием обязательств учреждения в пределах утвержденных плановых назначений;

- проверка проектов приказов;

- проверка первичных документов на соответствие установленным требованиям;

- проверка бухгалтерской, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания.

2.4.2. При проведении мероприятий последующего контроля должностными лицами учреждений осуществляются:

- анализ исполнения плановых документов;

- проверка наличия имущества учреждения;

- проверка ответственных лиц, в том числе закупок за наличный расчет с внесением соответствующих записей в Книгу учета материальных ценностей, проверка достоверности данных о закупках в торговых точках;

- соблюдение норм расхода материальных запасов;

- проверка первичных документов учреждения после совершения хозяйственных операций в соответствии с Учетной политикой и приложениями к ней, в том числе графиком документооборота;

- анализ конкретных журналов операций на соответствие методологии учета и положениям Учетной политики;

- контроль за соблюдением правил осуществления кассовых операций, оформления кассовых документов, установленного лимита кассы, хранением наличных денежных средств;

- проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности.

К мероприятиям последующего контроля относятся:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждений;

- инвентаризация имущества и обязательств учреждений.

2.5. Для реализации внутреннего контроля проводятся плановые и внеплановые проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Основными обьектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики;

- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

- полнота отражения и правильность документального оформления фактов хозяйственной жизни;

- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;

- достоверность отчетности.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам и фактам хозяйственной жизни, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

3. Оформление результатов контрольных мероприятий учреждения

3.1. Уполномоченное должностное лицо осуществляет анализ выявленных нарушений, определяет их причины и разрабатывает предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

Результаты проведения предварительного контроля оформляются в виде служебных записок, к которым могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

3.2 Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде Акта. В Акте о проведении мероприятий последующего контроля отражается:

- программа проверки;

- объекты внутреннего контроля,

- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;

- анализ соблюдения законности осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

- выводы о результатах проведения контроля.

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

По результатам проведения проверки разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц.

По истечении установленного срока составляется отчет о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

4. Права, обязанности и ответственность субъектов системы внутреннего контроля

4.1. Уполномоченное должностное лицо перед началом контрольных мероприятий составляет план (программу) работы, проводит инструктаж с членами комиссии и организует изучение ими законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих финансовую и хозяйственную деятельность учреждения.

Уполномоченное должностное лицо обязано:

- организовать проведение контрольных мероприятий в учреждении согласно утвержденному плану (программе);

- определить методы и способы проведения контрольных мероприятий;

- осуществлять общее руководство в процессе проведения контрольных мероприятий, распределить направления проведения контрольных мероприятий;

- обеспечить сохранность полученных документов, отчетов и других материалов, проверяемых в ходе контрольных мероприятий.

- быть принципиальным, соблюдать профессиональную этику и конфиденциальность.

Уполномоченное должностное лицо имеет право:

- проходить во все здания и помещения, занимаемые объектом внутреннего контроля, с учетом ограничений, установленных законодательством;

- давать указания должностным лицам о представлении необходимых для проверки документов и сведений (информации);

- получать от должностных, а также ответственных лиц учреждения письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения контрольных мероприятий, копии документов, связанных с осуществлением финансовых, хозяйственных операций объекта внутреннего контроля;

- привлекать сотрудников учреждения к проведению контрольных мероприятий, служебных расследований;

- вносить предложения об устранении выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий нарушений и недостатков.

Участники мероприятий по внутреннему контролю обязаны:

- быть принципиальными, соблюдать профессиональную этику и конфиденциальность;

- проводить контрольные мероприятия учреждения в соответствии с утвержденным планом (программой);

- незамедлительно докладывать уполномоченному должностному лицу о выявленных в процессе контрольных мероприятий нарушениях и злоупотреблениях;

- обеспечить сохранность полученных документов, отчетов и других материалов, проверяемых в ходе контрольных мероприятий.

Участники мероприятий по внутреннему контролю имеют право:

- проходить во все здания и помещения, занимаемые объектом внутреннего контроля, с учетом ограничений, установленных законодательством о защите государственной тайны;

- ходатайствовать перед председателем комиссии о представлении им необходимых для проверки документов и сведений (информации).

4.2. Проверяемые должностные лица учреждения в процессе контрольных мероприятий обязаны:

- оказывать содействие в проведении контрольных мероприятий;

- представлять по требованию комиссии и в установленные ей сроки документы, необходимые для проверки;

- давать справки и объяснения в устной и письменной форме по вопросам, возникающим в ходе проведения контрольных мероприятий.

4.3. Субъекты внутреннего контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им сферах деятельности.

4.4. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями ТК РФ.

5. Оценка состояния системы внутреннего контроля

5.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в учреждении осуществляется субъектами внутреннего контроля.

5.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется уполномоченными должностными лицами.

В рамках указанных уполномоченные должностные лица представляют результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и в случае необходимости разработанные предложения по их совершенствованию.

Приложение № 5
к Единой учетной политике
МКУ «ЦФ и МТСДОУ»
(согласно приказу
МКУ «ЦФ и МТСДОУ»

от 05.08.2024 № 70)

Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок формирования резервов предстоящих расходов (далее также - Порядок формирования резервов) разработан в соответствии с:

- приказом Минфина России от 30.05.2018 N 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», а также Методическими рекомендациями, доведенными письмом Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716;
- приказом Минфина России от 15.11.2019 N 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», а также Методическими рекомендациями, доведенными письмом Минфина России от 30.11.2020 N 02-06-07/104576;
- приказом 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»;
- приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

1.2. Порядок формирования резервов устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете учреждения информации о состоянии и движении сумм резервов предстоящих расходов в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения.

1.3. Настоящий Порядок разработан в целях корректного формирования фактической себестоимости оказанных услуг (выполненных работ), в том числе по видам финансового обеспечения, и отражения в отчетности информации об отложенных обязательствах учреждения.

1.4. Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов в учете отражается принятие учреждением обязательств в сумме сформированных резервов с применением счета 502 99 «Отложенные обязательства».

1.5. Величина резервов определяется соответствующим расчетом и является оценочным значением. Размер резервов не ограничен. Период, на который создается резерв, может быть ограничен только сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв.

1.6. Под сформированные резервы и отложенные обязательства остатки денежных средств на лицевом счете и в кассе учреждения не резервируются.

2. Виды резервов предстоящих расходов, формируемых учреждением

2.1. В учреждении формируются следующие виды резервов:

- на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке, а также возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий;
- по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов;
- за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью заказчика принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ, оказания услуг).

3. Порядок определения сумм резервов предстоящих расходов и их отражения в бухгалтерском учете

Устанавливаются следующие особенности формирования резервов предстоящих расходов:

3.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск)

3.1.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении работника учреждения, включая платежи на обязательное социальное страхование, начисляется (корректируется) один раз в месяц нормативным методом ежемесячно исходя из 60% от ФОТ без учета начислений, которые считаются по среднему или разовых начислений (материальная помощь и т. п.)

3.1.2. Резерв в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается в аналогичном порядке исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов.

3.1.3. Начисление (корректировка) резерва на предстоящую оплату отпусков производится ежемесячно на отчетную дату.

3.2. Резерв на оплату расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке (по судебным разбирательствам) и по претензионным требованиям и искам

3.2.1. Резерв создается при условии, если по состоянию на отчетную дату субъект централизованного учета является стороной судебного разбирательства и (или) учреждению предъявлены иски (претензии).

Аналитический учет ведется по каждому судебному разбирательству.

3.2.2. В последующие отчетные периоды в зависимости от хода судебного разбирательства на основании представления (заключения) юридической или решения профильной комиссии службы сумма резерва может корректироваться как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения.

3.3. Резерв по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру из-за отсутствия первичных учетных документов.

Резерв создается для учета фактически осуществленных расходов, по которым на отчетную дату отсутствует документальное подтверждение (первичные документы). Резерв признается в оценочной величине, определенной исходя условий договора (контракта) и объема принятых работ (потребленных услуг), на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Аналитический учет ведется по кодам КОСГУ в разрезе договоров (контрактов).

3.4. Резерв за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью заказчика принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ, оказания услуг).

3.4.1. В целях создания резерва факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги в обязательном порядке должен быть подтвержден документом, оформленным и подписанным со стороны учреждения ранее даты подписания учреждением как заказчиком документа приемки.

3.4.2. Если факт оказания услуги (выполнения работы) до приемки не подтвержден документально, то резерв создается на основании уведомления со стороны исполнителя об оказании услуг (завершении работ) и готовности к сдаче-приемке, к примеру, датой подписания подрядчиком документа о приемке.

3.43. Формирование резерва под приемку материальных ценностей отражается с применением по дебету соответствующего счета 106 XX. Исключение составляют потребляемые материальные запасы, при формировании резерва предстоящих расходов по которым по дебету указывается счет 105 XX.

4. Учет и использование сумм резервов

4.1. Начисление (корректировка) резерва в ситуациях, не установленных выше, осуществляется в случае:

- полного использования начисленного резерва;
- принятия решения о реорганизации, ликвидации учреждения;
- по результатам инвентаризации.

Корректировка резерва осуществляется путем сопоставления сумм резерва, начисленного на установленную дату, с остатком резерва на эту дату и соответствующего увеличения (уменьшения) резерва.

4.2. Резервы используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы.

4.3. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Приложение № 6
к Единой учетной политике
МКУ «ЦФ и МТСДОУ»
(согласно приказу
МКУ «ЦФ и МТСДОУ»

от 05.08.2024 № 70)

Положение об инвентаризации

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение (далее - Положение) устанавливает правила проведения инвентаризации имущества, имущественных прав, иных активов и обязательств учреждения, сроки проведения и оформления результатов инвентаризаций.

1.2. Целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества, имущественных прав, иных активов;
- сопоставление фактического наличия с данными бухгалтерского (бюджетного) учета;
- проверка полноты отражения в учете активов и обязательств;
- определение фактического состояния имущества и его оценка;
- документальное подтверждение наличия активов и обязательств.

2. Порядок проведения инвентаризации

2.1. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата и сроки их проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при конкретной инвентаризации, устанавливаются руководителем учреждения, кроме случаев, предусмотренных в п. 2.2 Положения.

2.2. Инвентаризация имущества, иных активов и обязательств учреждения проводится обязательно:

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при смене ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при передаче (возврате) имущества учреждения в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса);
- перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при реорганизации, ликвидации учреждения перед составлением разделительного (ликвидационного) баланса;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или нормативными актами Минфина России.

2.3. В целях внутреннего контроля и обеспечения сохранности материальных ценностей и денежных средств кроме обязательных случаев проведения инвентаризации могут проводиться внеплановые инвентаризации.

2.4. При коллективной или бригадной материальной ответственности инвентаризация проводится:

- при смене руководителя коллектива или бригадира;
- при выбытии из коллектива или бригады более 50 процентов работников;
- по требованию одного или нескольких членов коллектива или бригады.

2.5. Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества создаются рабочие инвентаризационные комиссии.

Состав инвентаризационных комиссий утверждается руководителем учреждения.

Инвентаризационная комиссия (рабочие инвентаризационные комиссии) может создаваться решением о проведении инвентаризации (ф. 0510439) без издания отдельного приказа руководителя учреждения.

В состав комиссий могут входить работники учреждения, бухгалтерской службы и другие специалисты, способные оценить состояние имущества и обязательств учреждения. В инвентаризационную комиссию могут быть включены работники службы внутреннего контроля учреждения, а также представители независимых аудиторских организаций.

2.6. В целях проведения инвентаризации оформляется решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439).

Внесение изменений в решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439), в том числе по причине отмены ранее принятого решения о проведении инвентаризации, допускается до начала проведения инвентаризации. Такое решение о внесении изменений оформляется изменением решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447). После наступления даты начала проведения инвентаризации внесение изменений в решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) не допускается.

Лист согласования, прилагаемый к решению о проведении инвентаризации (ф. 0510439), изменению решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447), подписывается председателем инвентаризационной комиссии (рабочей инвентаризационной комиссии), председателем комиссии по поступлению и выбытию активов, руководителями структурных подразделений, в которые входят члены инвентаризационной комиссии (рабочих инвентаризационных комиссий), главным бухгалтером.

2.7. Ответственные лица в состав инвентаризационной комиссии не входят.

Их присутствие при проверке фактического наличия имущества обязательно.

С ответственных лиц члены инвентаризационной комиссии обязаны взять расписки в том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы сданы в бухгалтерию или переданы комиссии, и все ценности, поступившие на их ответственное хранение, оприходованы, а выбывшие - списаны в расход.

2.8. Инвентаризации без каких-либо изъятий подлежат:

- имущество, принадлежащее учреждению на праве оперативного управления, независимо от его местонахождения (нефинансовые и финансовые активы, в том числе финансовые вложения, готовая продукция, товары, денежные средства и денежные документы);

- обязательства, в т.ч. кредиторская задолженность, кредиты банков, займы;

- имущество, не принадлежащее учреждению, но числящееся в бухгалтерском учете, в том числе на забалансовых счетах: находящееся на ответственном хранении, арендованное, полученное для переработки или в безвозмездное пользование;

- имущество, не учтенное по каким-либо причинам, но находящееся на момент инвентаризации на территории, подконтрольной учреждению.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и ответственному лицу.

Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

Перечень объектов, подлежащих инвентаризации в целях составления годовой отчетности, периодичность (сроки проведения инвентаризации), а также перечень нормативных актов, регулирующих особенности проведения инвентаризации, приведены в таблице:

Объекты инвентаризации	Периодичность и сроки проведения инвентаризации	Способы (методы) проведения инвентаризации	Нормативное регулирование порядка проведения инвентаризации
Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности	Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года Все инвентаризационные процедуры, связанные с дебиторской задолженностью по расходам, должны быть завершены не позднее 20 декабря. Все инвентаризационные процедуры по просроченной задолженности должны быть завершены до конца финансового года. При возникновении на отчетную дату просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности, информация о которой подлежит раскрытию в отчетности, ее инвентаризация проводится на годовую отчетную дату.	Проверка документов, подтверждающих на момент проведения инвентаризации наличие просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности. В том числе используются методы: - подтверждения; - выверки (интеграции).	- подп. «в», »г» п. 18, п. 32 Прил ожения № 1 к Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»
Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым в течение финансового года не отражались операции по их увеличению (уменьшению)	Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года	Проверка документов, подтверждающих на момент проведения инвентаризации наличие просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности. В том числе используются методы: - подтверждения; - выверки (интеграции).	- подп. «в», »г» п. 18, п. 32 Прил ожения № 1 к Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»
Недвижимое имущество, в т.ч. земельные участки	На отчетную дату	Методы осмотра, подтверждения, выверки (интеграции)	- подп. «а» п. 18, п. 19, п. 32 Приложения

			№ 1 к Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Приложение № 1 к письму Минфина России и Федерального казначейства от 11.01.2024 №№ 02-06-06/950, 07-04-05/02-253
Библиотечные фонды	Один раз в 5 лет. Начало проведения - не ранее 1 октября отчетного года.	Методы осмотра	- подп. «а» п. 18, п. 19, п. 32 Приложения № 1 к Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»
Музейные коллекции и музейные предметы	На отчетную дату	Сверка данных учетных документов музейных фондов (книг поступлений (описей, инвентарных книг) музейных предметов и музейных коллекций) и данных бухгалтерского учета, при условии осуществления музеем плановых сверок наличия музейных предметов и музейных коллекций	- подп. «д» п. 18, п. 32 Приложения № 1 к Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Федеральный закон от 26.05.1996 № 54-ФЗ «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации»
Капитальные вложения, по которым в течение финансового года не отражались операции по их увеличению (уменьшению)	Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года	Методы осмотра, выверки (интеграции)	- подп. «а» п. 18, п. 19, п. 32 Приложения № 1 к Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования	Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года	Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества (обоснованность владения соответствующими объектами инвентаризации). Методы подтверждения, выверки (интеграции). Проверка возможности уточнения срока полезного использования нематериальных активов, в том числе с неопределенным сроком полезного использования, в случае изменения факторов и (или) условий их использования, указанных в п. 27 Стандарта «Нематериальные активы». Проверка наличия либо отсутствия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива.	п. 35 Стандарта «Нематериальные активы»
Иные объекты нефинансовых активов,	1 раза в 3 года Начало проведения - не ранее 1 октября отчетного года	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	- пп. 18, 19, 32 Приложения № 1 к Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»; - п. 7.2 Приказа Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077; - пп. 27 - 40 Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных

			металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утв. приказом Минфина России от 09.12.2016 № 231н; - п. 16 Правил, утвержденных п остановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731; - Методические рекомендации по инвентаризации прав на результаты научно-технической деятельности, утвержденные р аспоряжением М инимущества России, Минпромнауки России, Минюста России от 22.05.2002 № 1272-р/Р-8/149; - ст. 38 Федеральн ого закона от 08.01.1998 № 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах»
в том числе: - основные средства, непроизведенные активы, биологические		Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции).	- пп. 18, 19, 32 Пр иложения № 1 к Стандарту

активы, материальные запасы, денежные документы, финансовые активы (за исключением относящихся к группе «Финансовые активы, предназначенные для перепродажи»);		Проверка наличия либо отсутствия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива.	«Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 6 Стандарта «Обесценение активов», п. 27 Стандарта «Финансовые инструменты»
- капитальные вложения в нефинансовые активы, при условии отсутствия результатов вложений, выраженных в виде материальных ценностей; - права пользования активами;		Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества (обоснованность владения соответствующими объектами инвентаризации). Методы подтверждения, выверки (интеграции)	- подп. «в» п. 18, п. 32 Приложения № 1 к Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»
- нематериальные активы с определенным сроком полезного использования		Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества (обоснованность владения соответствующими объектами инвентаризации). Методы подтверждения, выверки (интеграции). Проверка наличия либо отсутствия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива.	- подп. «в» п. 18, п. 32 Приложения № 1 к Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 27 Стандарта «Нематериальные активы», п. 6 Стандарта «Обесценение активов»
Показатели на счетах 401 40, 401 50, 401 60, на забалансовых счетах (за исключением счетов 17 и 18)		Проверка документов, подтверждающих на момент проведения инвентаризации наличие показателей на счетах. В том числе используются методы:	

		- подтверждения; - выверки (интеграции); - осмотра по материальным объектам.	
Показатели на счетах 210 06 и 204 33		Проверка документов, подтверждающих на момент проведения инвентаризации наличие показателей на счетах. В том числе используются методы: - подтверждения; - выверки (интеграции)	
Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым не установлена меньшая периодичность проведения инвентаризации		Проверка документов, подтверждающих на момент проведения инвентаризации наличие дебиторской (кредиторской) задолженности. В том числе используются методы: - подтверждения; - выверки (интеграции).	
Объекты инвентаризации, операции с которыми отражаются в отчетности как события после отчетной даты: - дебиторская задолженность, в отношении которой по состоянию на отчетную дату уже осуществлялись меры по ее взысканию; - резерв по претензиям и искам, в отношении которых на отчетную дату идет судопроизводство; - объекты недвижимости, в отношении которых в отчетном периоде инициирован	На отчетную дату. Крайний срок поступления информации о таких событиях для их отражения в учете и отчетности как события после отчетной даты - Даты окончания проведения годовой инвентаризации по таким объектам инвентаризации - не позднее, чем за 7 дней до даты представления годовой отчетности	Методы подтверждения, выверки (интеграции), расчетов	- подп. «в» п. 18, п. 26 Приложения № 1 к Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», п. 7 Стандарта «События после отчетной даты», письмо Минфина России и Федерального казначейства от 11.01.2024 №№ 02-06-06/950, 07-04-05/02-253

процесс оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления) - земельные участки.			
Иные объекты бухгалтерского учета, в отношении которых по результатам осуществления в течение финансового года внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и (или) внутреннего финансового аудита выявлены факты и (или) признаки, влияющие на достоверность данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности	Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не ранее 1 октября отчетного год	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	- пп. 18, 19, 32 Приложения № 1 к Стандарту «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

2.9. Порядок инвентаризации основных средств и земельных участков.

2.9.1. При проведении инвентаризации основных средств производится проверка:

- фактического наличия объектов основных средств;
- состояния объектов основных средств - выявляются объекты, нуждающиеся в ремонте, восстановлении, списании;
- сохранности инвентарных номеров основных средств, нанесенных на объект и их составные части, приспособления, принадлежности;
- наличия и сохранности технической документации;
- наличия и сохранности правоустанавливающей документации (в предусмотренных случаях);
- комплектности объектов;
- наличия документов, подтверждающих гарантийные обязательства поставщиков (производителей) на технику (в первую очередь на технику, приобретенную в течение последнего года);
- правильности применения кодов ОКОФ, группировки по счетам учета и установления норм амортизации.

2.9.2. При проведении инвентаризации зданий (помещений) проверяются:

- наличие правоустанавливающей документации;
- соответствие учетных данных правоустанавливающим документам;

- сверка имеющихся правоустанавливающих документов на объекты недвижимости с данными Единого государственного реестра недвижимости.

- наличие технической документации на отдельные инженерные и коммунальные системы, входящие в состав здания: систему водопровода, канализации, отопления, электроснабжения, пожарную сигнализацию, охранную сигнализацию, систему видеонаблюдения и т.д.;

- соответствие узлов и компонент инженерных и коммунальных систем технической документации (при выявлении отклонений подготавливаются рекомендации об уточнении технической документации);

- внешнее состояние конструктивных элементов здания, внешней и внутренней отделки, окон, дверей, узлов и компонент инженерных и коммунальных систем (при выявлении неисправностей формируются рекомендации по проведению ремонтно-восстановительных работ).

2.9.3. При проведении инвентаризации компьютерной техники проверяются:

- серийные номера составных частей и комплектующих;

- состав компонент системных блоков;

- наличие правоустанавливающих документов на используемое программное обеспечение.

2.9.4. При проведении инвентаризации объектов автотранспорта проверяются:

- наличие и состояние приспособлений и принадлежностей;

- исправность одометра;

- исправность датчиков количества топлива;

- соответствие данных одометра данным путевых листов.

2.9.5. При проведении инвентаризации земельных участков осмотр объектов не производится. Инвентаризация осуществляется путем проверки правоустанавливающих документов, подтверждающих права постоянного (бессрочного) пользования, наличие сервитута, а также проверки факта и документального оформления предоставления и получение земельных участков в аренду, безвозмездное пользование. Проводится сверка имеющихся правоустанавливающих документов на каждый земельный участок, находящийся в пользовании у учреждения, с данными бухгалтерского учета и с данными Единого государственного реестра недвижимости. Проводится проверка наличия документов о подтверждении кадастровой стоимости земельных участков и своевременность их предоставления в бухгалтерию ответственным лицом.

2.9.6. По объектам недвижимого и движимого имущества, полученным и переданным в возмездное или безвозмездное пользование, на хранение, в доверительное управление, концессию, проверяется соответствие данных бухгалтерского учета документам, являющимся основанием и оформляющим получение и передачу такого имущества. В случае передачи учреждением части объекта недвижимости в возмездное или безвозмездное пользование анализируется корректность расчета части стоимости такого объекта.

В отношении имущества учреждения, переданного в аренду, безвозмездное пользование, при проведении годовой инвентаризации для подтверждения фактического наличия такого имущества признаются результаты инвентаризации, проведенной при передаче учреждением комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, безвозмездное пользование.

2.10. Инвентаризация нематериальных активов (включая права пользования нематериальными активами).

При проведении инвентаризации проверяется изменение факторов, которые влияют на срок полезного использования нематериальных активов, в том числе нематериальных активов с неопределенным сроком использования, прав пользования нематериальными активами. При изменении этих факторов срок полезного использования нематериальных активов уточняется. Перечень факторов для проверки:

- ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом нематериальных активов;

- срок действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

- срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственного связан;

- типичный жизненный цикл для актива и публичная информация об оценках сроков полезной службы аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;

- технологические, технические и другие типы устаревания.

2.11. При проведении инвентаризации имущества, выданного сотрудникам в личное пользование (за исключением форменного обмундирования и спецодежды, выданных по нормативам), а также расположенного в местах/помещениях, доступ в которые для инвентаризационной комиссии затруднителен/невозможен (в частности, доступ в места проживания сотрудников; доступ в помещения по санитарно-эпидемиологическим основаниям; доступ на территории, находящиеся удаленно), допустимо использовать видео-(фото-) фиксацию фактического наличия или отсутствия имущества в месте нахождения инвентаризируемого объекта. Такая фиксация может осуществляться:

- присутствующими отдельными членами комиссии по месту нахождения имущества;

- с применением средств видеосвязи в режиме реального времени. При этом члены комиссии дистанционно проводят проверку наличия/отсутствия объекта и его технического состояния. Демонстрация объекта членам комиссии, видео-(фото-) фиксация в режиме реального времени осуществляется ответственным лицом.

2.12. При проведении инвентаризации расчетов проводится проверка контрагентов (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей) на предмет их наличия в Едином государственном реестре юридических лиц, Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, а также сверка наименования и ИНН (КПП) контрагентов, отраженных в бухгалтерском учете, с данными ЕГРЮЛ.

2.13. По иным объектам учета проведение инвентаризации осуществляется посредством обследования документов, подтверждающих обоснованность отражения в бухгалтерском учете соответствующих активов и обязательств.

В работе комиссии используются (при необходимости) данные государственных реестров и (или) информационных систем (например, ЕИС в сфере закупок, ЕГРН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП, Государственная автоматизированная система «Правосудие», Реестр государственных (муниципальных) информационных систем, Единая государственная информационная система учета НИОКР).

2.14. Для оформления инвентаризации применяют формы, утвержденные приказами Минфина России от 30.03.2015 № 52н, от 15.04.2021 № 61н: инвентаризационные описи (сличительные ведомости), ведомость расхождений по результатам инвентаризации, акты по результатам инвентаризации. Для каждого вида имущества оформляется своя форма инвентаризационной описи (сличительной ведомости).

Отдельные инвентаризационные описи оформляются по объектам имущества, переданным в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, полученным и переданным на ответственное хранение.

До начала инвентаризации на основании решения о проведении инвентаризации (ф. 0510439) инвентаризационные описи формируются и заполняются бухгалтерией в части сведений об объектах по данным бухгалтерского учета и направляются председателю инвентаризационной комиссии не менее чем за два рабочих дня до даты начала инвентаризации, указанной в решении о проведении инвентаризации (ф. 0510439).

При заполнении инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) в графах 8 и 9 указывается код статуса объекта учета и целевой функции актива соответственно.

Возможные коды статуса для объектов НФА, кроме материальных запасов:

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

Коды статуса для материальных запасов:

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

Коды функции для объектов НФА, кроме материальных запасов:

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

Коды функции для материальных запасов:

51 — использовать;
52 — продолжить хранение;
53 — списать;
54 — отремонтировать.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность данных о фактических остатках имущества, правильность и своевременность оформления материалов.

Инвентаризационные описи составляются не менее чем в двух экземплярах отдельно по каждому месту хранения ценностей и ответственным лицам.

Инвентаризационные описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и ответственные лица, что подтверждает факт проверки комиссией имущества в их присутствии.

По завершении инвентаризации ответственные лица дают расписку об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

Один экземпляр описи передается в бухгалтерию, второй остается у ответственных лиц.

На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное, составляются отдельные описи (акты).

3. Оформление результатов инвентаризации и выявленных расхождений

3.1. Результаты инвентаризаций оформляются документами по формам, установленным действующим законодательством, и утверждаются руководителем учреждения.

3.2. По всем расхождениям (недостачам и излишкам, пересортице) инвентаризационная комиссия получает письменные объяснения ответственных лиц. На

основании этих объяснений и материалов проверок инвентаризационная комиссия определяет причины и характер выявленных отклонений от данных бухгалтерского учета.

3.3. По результатам инвентаризации председатель инвентаризационной комиссии подготавливает руководителю учреждения предложения:

- по отнесению недостач имущества, а также имущества, пришедшего в негодность, за счет виновных лиц либо их списанию;
- по оприходованию излишков;
- по урегулированию расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета при пересортице путем проведения зачета излишков и недостач, возникших в ее результате;
- иные предложения.

3.4. Соответствующие решения на основании данных годовых Инвентаризационных описей формируются Комиссией по поступлению и выбытию активов не позднее рабочего дня, следующего за днем утверждения Акта о результатах инвентаризации. Утвержденные руководителем учреждения решения комиссии по поступлению и выбытию активов по итогам годовой инвентаризации должны быть переданы в бухгалтерию не менее чем за 7 (пять) рабочих дней до даты представления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

3.5. Инвентаризационные разницы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты инвентаризации при реорганизации (ликвидации) отражаются бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой на дату реорганизации (ликвидации).

Приложение № 7
к Единой учетной политике
МКУ «ЦФ и МТСДОУ»
(согласно приказу
МКУ «ЦФ и МТСДОУ»
от 05.08.2024 № 70)

Правила документооборота

1. Общие положения

1.1. Настоящие правила документооборота (далее - Правила) устанавливают единый порядок и принципы организации документооборота в МКУ «ЦФ и МТСДОУ» (далее — уполномоченная организация) и субъектах централизованного учета.

1.2. Правила определяют механизм взаимодействия уполномоченной организации и субъектов централизованного учета, а также лиц, осуществляющих ведение бухгалтерского учета, в целях эффективного распределения функций между ответственными за первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета лицами и организации движения документов бухгалтерского учета с момента их создания до передачи в архив с соблюдением установленных для каждого документа в графике документооборота сроков.

1.3. Правила обеспечивают решение следующих задач:

- соблюдение порядка и сроков передачи (представления) в соответствии с утвержденным графиком документооборота первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете;
- своевременное отражение объектов учета в бухгалтерском учете и (или) отчетности, в том числе передачу документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухучета и составление на их основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- своевременное предоставление данных бухгалтерского учета и (или) отчетности, необходимых для осуществления;
- сохранность документов, предотвращение несанкционированного доступа к ним и недопущения необоснованного внесения в них изменений (изъятий документов).

1.4. Настоящие Правила обязательны для исполнения всеми сотрудниками.

1.5. Общий контроль за организацией документооборота возлагается на руководителя уполномоченной организации.

2. Регламент составления, представления, обработки документов

2.1. Допускается:

а) оформление одного первичного учетного документа при осуществлении нескольких связанных между собой фактов хозяйственной жизни. На основе одного первичного документа в бухгалтерском учете могут отражаться:

- разные объекты учета;
- отдельные корреспонденции счетов разными датами при наступлении определенных событий.

Одним первичным документом оформляются следующие взаимосвязанные события: начисление доходов будущих периодов и их признание в составе доходов текущего года.

б) оформление одним первичным учетным документом (ведомостью) совокупности однотипных фактов хозяйственной жизни/событий по разным контрагентам. Одним первичным документом оформляются однотипные факты по разным контрагентам в целях

- отражения операций по начислению и уточнению доходов по группам плательщиков доходов;

- постановки на учет бюджетных (денежных) обязательств и проведения санкционирования.

в) оформление одним первичным учетным документом совокупности однотипных фактов хозяйственной жизни/событий, произошедших в одном календарном месяце, по разным объектам НФА. Одним первичным документом могут быть оформлены следующие однотипные факты

- принятие решения о постановке на балансовый учет объектов НФА, приобретенных/созданных в течение одного календарного месяца;

- принятие решения о списании материальных запасов, бланков строй отчетности, израсходованных (потребленных) в течение одного календарного месяца.

2.2. Первичные документы, требующие предзаполнения, формируются в следующем порядке

1. Ответственное лицо бухгалтерии самостоятельно создает первичный документ, вносит в него все необходимые данные/сведения из регистров бухучета и передает «предзаполненный» документ иному ответственному лицу для завершения его формирования и подписания.

2. Документ формируется лицом, ответственным за его создание, а затем направляется при необходимости для заполнения иным ответственным лицом из состава бухгалтерской службы в части информации из регистров бухгалтерского учета. Такой способ предзаполнения документа предполагает внесение в уже сформированный документ данных и (или) отдельных реквизитов документа иным лицом, если лицо, ответственное за составление документа, не имеет возможности/доступа самостоятельно внести в документ необходимые данные из регистров бухучета.

Перечень документов, требующих предзаполнения, устанавливается графиком документооборота. Ответственные за предзаполнение первичных документов лица назначаются приказом/распоряжением руководителя под роспись об ознакомлении с возложенной на такие лица обязанностью. При этом у лиц, отвечающих за предзаполнение документов, должно быть обеспечено право доступа к соответствующей базе данных или предоставлены расширенные права (при необходимости).

2.3. В регистрах бухгалтерского учета данные отражаются в хронологической последовательности, с группировкой по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Регистры бухучета подписываются лицами, подписи которых предусмотрены формой документа.

При формировании регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе:

- листы регистров должны быть сброшюрованы и пронумерованы;

- количество листов должно быть заверено руководителем и главным бухгалтером и скреплено печатью Учреждения (при наличии).

2.4. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету следующих документов, содержащих исправления:

- документов, оформляющих операции с наличными денежными средствами (ПКО, РКО, Объявления на взнос наличными и иных документов);

- документов, оформляющих операции с безналичными денежными средствами;

- бланков строгой отчетности.

В иных первичных (сводных) учетных документах исправления допускаются.

При исправлении первичных документов, созданных/оформленных на бумаге, стирать, подчищать, использовать корректирующую жидкость запрещено. Внесение исправлений в бумажные первичные документы осуществляется в следующем порядке:

1. Зачеркнуть одной чертой исправляемую запись или сумму так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое.

2. Надписать над зачеркнутым правильное содержание документа или суммы.

3. Подписать теми лицами, кто изначально подписывал документ, указывая:

- «Исправленному верить» или «Исправлено»;

- фамилию и инициалы;
- дату исправления
- иные реквизиты, необходимые для идентификации указанных лиц (например, реквизиты доверенности/приказа, согласно которой(ому) они наделены полномочиями на подписание определенных документов).

В случае если лицо, изначально подписавшее документ, на момент внесения в него исправлений уволено, или находится в отпуске по беременности и родам, отпуске по уходу за ребенком (ином длительном отпуске), заверение исправлений осуществляется иными сотрудниками, на которые в момент корректировки возложены обязанности по формированию таких документов.

Исправления в первичный электронный документ, подписанный квалифицированной электронной подписью, не вносятся, так как это приведет к нарушению его целостности. Изменение информации, содержащейся в электронном документе, осуществляется путем создания корректирующего документа и/или аннулирования первоначально созданного электронного документа. Не допускается удаление аннулированного электронного документа, так как в определенный момент времени этот электронный документ имел юридическую силу, т. е. подтверждал наличие объекта бухгалтерского учета.

2.5. Прием бумажных документов от контрагентов осуществляется ответственными лицами субъектов централизованного учета и регистрируются во входящей документации.

Первичные документы, оформленные контрагентами в бумажном и электронном виде (двухсторонние документы), признавать ошибочными в одностороннем порядке нельзя.

В первичные документы, оформленные контрагентами на бумаге, вносить исправления не допускается. В таком случае ответственный за получение документов извне сотрудник, в рамках делового документооборота должен подготовить обращение в адрес контрагента с предложением о внесении исправлений в предоставленный ранее документ или его замене на корректирующий. Обращение составляется в свободной письменной форме на фирменном бланке с регистрацией исходящего номера.

Исправление ранее составленного двустороннего документа, оформленного в электронном виде, осуществляется путем аннулирования электронного документа с использованием программного обеспечения оператора ЭДО.

Отсутствие в первичном документе печати контрагента не является основанием для непринятия к учету произведенных расходов и не опровергает факта совершения хозяйственной операции, если наличие оттиска печати не является обязательным реквизитом формы документа. Первичные документы контрагентов без печати принимаются к бухгалтерскому учету в общем порядке. При наличии сомнений проверка факта совершения операции осуществляется в рамках внутреннего контроля.

2.6. В документах о приемке, оформляемых при исполнении договоров и контрактов, стоимостные показатели должны отражаться в рублях и копейках (в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой).

2.7. В регистрах бухгалтерского учета не допускаются исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправления в регистрах бухучета должны содержать:

- дату исправления;
- подписи лиц, ответственных за ведение конкретного регистра (с указанием Ф.И.О. либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц).

2.8. Применяются единые справочники (классификаторы), необходимые и используемые при работе с бухгалтерскими документами.

Единые справочники содержатся в информационной системе, обеспечивающей ведение бухгалтерского учета (бухгалтерской программе). Формирование справочников осуществляется лицами, ответственными за ведение бухгалтерского учета.

Каждый из участников документооборота имеет абсолютные права на доступ ко всем справочникам, за исключением сведений, составляющих персональные данные, а также

может инициировать работу по внесению изменений/уточнений/дополнений в справочники в целях поддержания справочников в актуальном состоянии.

Внесение изменений в справочники осуществляется ответственным лицом бухгалтерии в течение 1 (одного) рабочего дня со дня поступления соответствующей информации в виде служебной/докладной записки от ответственного участника документооборота. Ответственное лицо бухгалтерии в целях актуализации единых справочников согласует с главным бухгалтером/иным уполномоченным лицом реквизитный состав (содержание) справочников. Уточнения и дополнения в справочники вносятся ответственным лицом бухгалтерии по мере необходимости с учетом положений, изложенных выше.

Наполнение таких справочников, как «Контрагенты», «Договоры и обязательства» осуществляется участниками документооборота самостоятельно в соответствии с предоставленными правами доступа к программному продукту.

Ответственность за представление сведений в целях формирования и актуализации справочников в части, касающейся сотрудников (ФИО, должность, иная информация) возлагается на кадровые службы субъектов централизованного учета.

2.9. Уведомление о переходе на формировании документов в виде электронных документов (далее также - Уведомление о применении электронных документов, Уведомление) может формироваться в отношении как одной унифицированной формы первичного учетного документа, регистра бухгалтерского учета, так и нескольких унифицированных форм первичных учетных документов и регистров.

В Уведомлении о применении электронных документов должна содержаться следующая информация:

а) наименование унифицированной формы первичного учетного документа, регистра бухгалтерского учета и код формы по ОКУД;

б) наименование приказа Минфина России, которым утверждена унифицированная форма первичного учетного документа, регистра бухгалтерского учета;

в) дата начала применения электронного документа унифицированной формы - дата перехода на формирование первичного (сводного) учетного документа, регистра бухгалтерского учета, составленного по унифицированной форме, в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

2.10. Уведомление о применении электронных документов формируется ответственным сотрудником бухгалтерии, подписывается Главным бухгалтером и направляется сотрудникам для ознакомления.

С Уведомлением о применении электронных документов должны быть ознакомлены сотрудники, имеющие отношение к учетному процессу и (или) оформлению электронного документа, информация о котором содержится в Уведомлении о применении электронных документов.

При направлении Уведомления о применении электронных документов посредством системы электронного документооборота сотрудник считается ознакомленным с даты направления ему такого Уведомления.

При отсутствии технической возможности направить сотруднику Уведомление через СЭД факт ознакомления должен быть подтвержден путем проставления сотрудником его собственноручной подписи и даты ознакомления в листе ознакомления к Уведомлению о применении электронного документа.

3. Сроки и периодичность составления, согласования, подписания, утверждения, передачи и обработки документов

3.1. Сроки составления, согласования, подписания, утверждения, передачи и обработки первичных учетных документов и регистров для отражения их в бухгалтерском

учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота (Приложение № 3 к Учетной политике).

Ответственные за формирование, подписание, утверждение, передачу и обработку таких документов несут персональную ответственность за своевременность совершения указанных действий.

3.2. Составление первичных (сводных) учетных документов осуществляется с учетом мероприятий внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. Внутренний контроль, в том числе за бухгалтерскими документами, осуществляется в соответствии с утвержденным Положением о внутреннем контроле (Приложение № 4 к учетной политике).

Задачами внутреннего контроля на данном этапе являются:

- обеспечение соблюдения требований к оформлению первичных документов в части реквизитного состава и корректного выбора формы для конкретной хозяйственной ситуации, т. е. проверка качества подготовленных документов;

- обеспечение достоверности данных о фактах хозяйственной жизни при их оформлении в части недопущения отражения в учете мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета, в частности, неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места событий.

Внутренний контроль, за исключением самоконтроля, осуществляется путем оповещения ответственным лицом уполномоченного на проведение контроля лица о создании/поступлении первичного документа и направлении его на проверку. В случае выявления недостатков и нарушений по результатам внутреннего контроля первичного документа оповещение с требованием исправления обнаруженных ошибок направляется в аналогичном порядке. Повторное направление скорректированного/исправленного документа в адрес уполномоченного на проведение внутреннего контроля лица обязательно.

Передача учетных функций централизованной бухгалтерии не освобождает уполномоченных лиц от проведения внутреннего контроля при подготовке/составлении первичных (сводных) учетных документов.

Первичные (сводные) учетные документы должны поступать в бухгалтерию по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

3.3. Первичные (сводные) учетные документы принимаются к учету бухгалтерской службой по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Задачами внутреннего контроля на этом этапе являются:

- проверка наличия подписей должностных лиц;

- проверка достоверности содержащихся в первичных документах данных на предмет соответствия правилам формирования документа и отражения в документе информации с использованием единых справочников;

- проверка сведений на предмет соответствия данных в документе информации, которая отражена в регистрах бухгалтерского учета;

- проверка наличия документов (сведений), являющихся основанием для формирования первичных учетных документов;

- исключение нарушений законодательства РФ в части документального оформления фактов хозяйственной жизни, включая соблюдение требований к электронной подписи.

3.4. В случае выявления ошибок в представленных первичных документах такие документы отклоняются без исполнения с обоснованием отправителю причин возврата. При этом ответственное за внутренний контроль принимаемых к бухгалтерскому учету документов лицо должно направить ответственному за оформление и (или) подписание данного первичного документа уведомление о результатах внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни с информацией о содержащейся в документе ошибке и необходимости ее исправления с указанием конкретного срока представления нового (исправленного, корректирующего) документа.

В случае выявления факта непредставления или несвоевременного представления документов/сведений, необходимых для ведения бухгалтерского учета, в том числе в случае

выявления фактов, указывающих на наличие ошибки в учете и отчетности в связи с непередачей либо несвоевременной передачей первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, ответственное за внутренний контроль принимаемых к бухгалтерскому учету документов лицо должно направить ответственному за оформление, представление и (или) подписание данного первичного документа, иной информации/сведений требование, которое обязывает ответственных за создание/формирование и (или) подписание документов лиц предоставить в бухгалтерию необходимые или дополнительные документы (информацию, пояснения) в установленный срок.

Результаты положительного внутреннего контроля за принимаемыми к бухгалтерскому учету документами уведомлениями и (или) требованиями не оформляются. Документы, составленные в соответствии с настоящими Правилами, принимаются к бухгалтерскому учету.

3.5. Записи в регистры бухучета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа при условии положительных результатов внутреннего контроля документа.

4. Ответственные лица, право подписи

4.1. Перечень лиц, ответственных за составление, согласование, подписание, утверждение, передачу и обработку первичных учетных документов и регистров бухучета устанавливается руководителем уполномоченной организации и субъектов централизованного учета.

Уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бухучета осуществляется по мере необходимости, но не реже 1 раза в 6 месяцев, начиная с начала календарного года.

4.2. Списки ответственных лиц, на которых возлагается обязанность составления первичных документов в субъектах централизованного учета и которым предоставляется право их подписи, представляются руководителю централизованной бухгалтерии.

4.3. За несвоевременное, некачественное оформление и составление первичных документов, задержку передачи их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за недостоверность содержащихся в документах данных, а также за составление документов, отражающих незаконные операции, несут ответственность должностные лица, составившие и подписавшие эти документы.

4.4. Первичные документы, оформленные на бумаге, подписываются участниками документооборота собственноручно.

Кроме того, в Учреждении допускается использование факсимильного воспроизведения подписи с помощью средств механического или иного копирования, электронно-цифровой подписи либо иного аналога собственноручной подписи (факсимиле руководителя и главного бухгалтера). Собственноручная подпись и подпись факсимиле имеют равную юридическую силу.

Факсимиле нельзя использовать на:

- финансовых и платежных документах;
- налоговой отчетности и налоговых декларациях;
- запросах и заявлениях в государственные/муниципальные органы;
- бухгалтерской отчетности;
- доверенностях;
- счетах-фактурах;
- векселях;
- заявках на участие в конкурсе;

- карточках с образцами подписей.

4.5. Документы, оформленные в электронном виде, подписываются электронными подписями в соответствии с требованиями Закона № 63-ФЗ, что подразумевает наличие электронной подписи для каждого из участников электронного взаимодействия.

Первичные учетные документы и регистры бухучета, составленные в форме электронных документов, подписываются:

- квалифицированной электронной подписью (далее - ЭЦП);
- в случаях, предусмотренных законодательством, простой электронной подписью (далее - ЭП).

4.6. Принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов, оформляющих факт заключения договора, выполнения услуги/работы по договору (акт выполненных работ/оказанных услуг), подписанных уполномоченным представителем уполномоченной организации и субъектов централизованного учета квалифицированной электронной подписью, с одной стороны, и простой электронной подписью со стороны участника договорных отношений, допускается.

4.7. Двусторонний (многосторонний) первичный учетный документ, сформированный в электронной форме, должен быть подписан электронными подписями обеих (всех) сторон сделки. Замена подписи одной из сторон на собственноручную не допускается.

Исключение - первичные учетные документы, порядок формирования которых прямо предусматривает возможность подписания одной из сторон копии электронного документа согласно Приложению № 5 к Приказу № 61н.

4.8. Простая электронная подпись предоставляется посредством регистрации доступа пользователя к информационной базе (системе). При этом для получения простой электронной подписи не требуется установки дополнительного программного обеспечения и сертификатов электронной подписи. Пользователь получает доступ к информационной базе посредством ввода логина и пароля, предоставленных лицом, ответственным за оформление электронных подписей. В документах, сформированных указанным пользователем, будет содержаться информация о нем как о лице, подписавшем электронный документ (в определенном поле электронного документа отображается соответствующая информация).

Квалифицированная электронная подпись предоставляется посредством выдачи ключа электронной подписи и ключа проверки электронной подписи, указанных в соответствующем сертификате.

4.9. Передача права использования электронной подписи от владельца ее сертификата иному лицу запрещена.

4.10. В случае увольнения или отсутствия лиц, ответственных за оформление и (или) подписание документов, передача такого полномочия иному ответственному лицу сопровождается:

- оформлением отдельного приказа/распоряжения о постоянном/временном возложении соответствующих обязанностей на иное лицо с указанием видов документов, которые имеет право оформлять/подписывать вновь уполномоченный сотрудник, а также вида предоставляемой электронной подписи (при необходимости), с ознакомлением под роспись в день подписания приказа/распоряжения руководителем;
- уточнением утвержденного перечня ответственных лиц (при увольнении);
- внесением дополнений/изменений в трудовой договор, должностную инструкцию, служебный контракт сотрудника, наделяемого полномочиями по формированию/подписанию бухгалтерских документов (при необходимости).

Приказ/распоряжение о постоянном/временном наделении соответствующим(и) полномочием(ями) оформляет ответственный сотрудник кадровой службы по согласованию в части назначения нового ответственного за формирование/подписание документов лица с руководителем субъекта централизованного учета. Внутренний распорядительный документ оформляется в день получения/предоставления в кадровую службу информации об

увольнении или отсутствии на рабочем месте лица, изначально ответственного за формирование/подписание документов.

При увольнении сотрудника простая электронная подпись отзывается посредством блокировки доступа пользователя к информационной базе (системе). Сертификат квалифицированной электронной подписи отзывается из того удостоверяющего центра, в котором он был оформлен, лицом, ответственным за оформление, замену, выдачу, аннулирование (компрометацию ключа) электронных подписей.

5. Порядок взаимодействия субъектов централизованного учета и бухгалтерии

5.1. При осуществлении централизуемых полномочий взаимодействие субъектов централизованного учета и уполномоченной организации обеспечивается информационной совместимостью информационных систем и информационных ресурсов, средствами которых осуществляются формирование и обмен информацией и документами в электронном виде (в форме электронных документов), межведомственным обменом информацией и однозначной идентификацией объектов правоотношений в правовых актах.

5.2. Ответственные лица субъектов централизованного учета самостоятельно оформляют, согласовывают, подписывают и утверждают первичные и иные документы в части:

- наличных денежных расчетов;
- составления и исполнения бюджетной сметы/Плана ФХД;
- размещения информации в ЕИС (относится к функционалу контрактной службы/контрактного управляющего);
- определения справедливой стоимости объектов НФА (относится к компетенции комиссии по поступлению и выбытию активов субъектов централизованного учета);
- принятия решения о соответствии имущества понятию «актив» в рамках проведения годовой инвентаризации (относится к компетенции комиссии по поступлению и выбытию активов или инвентаризационной комиссии субъектов централизованного учета).

Оригиналы документов/скан-копии документов, созданные, согласованные, подписанные и утвержденные в рамках вышеперечисленных операций ответственный исполнитель субъекта централизованного учета обязан направить в бухгалтерию в течение 1 (одного) рабочего дня с момента их подписания/утверждения. Ответственным(и) за соответствие скан-копии подлиннику документа является сотрудник(и) субъекта централизованного учета, создавший/подписавший(е) документ.

5.3. В случае невозможности передачи документов по телекоммуникационным каналам связи уполномоченный сотрудник в сроки, установленные единым графиком документооборота, оформляет и передает документы

- на сменном магнитном носителе (флеш-карта, жесткий диск и т.п.);
- на бумажных носителях.

Первичные учетные документы, которые представляются в бухгалтерию на бумажных носителях, передаются ответственными сотрудниками на основании реестра документов, составленного в 2-х экземплярах. Документы считаются переданными с даты отметки входящей корреспонденции у субъекта централизованного учета.

5.4. Первичные учетные документы передаются субъектами централизованного учета в бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота, утвержденным в рамках формирования единой учетной политики. После получения первичных и иных документов бухгалтерия осуществляет их проверку на предмет полноты и корректности в сроки, установленные в едином графике документооборота.

5.5. Субъекты централизованного учета и уполномоченная организация по письменному запросу вправе обмениваться скан-копиями и (или) копиями бухгалтерских

документов, необходимых для внутреннего пользования. Запрос должен содержать точный перечень запрашиваемых документов, срок и форму их предоставления.

5.6. Ответственные за документооборот сотрудники обязаны:

- оформлять все осуществляемые факты хозяйственной жизни подтверждающими первичными учетными документами, служащими в дальнейшем основанием для их принятия к бухгалтерскому учету;

- своевременно предоставлять бухгалтерии необходимую информацию, сведения, первичные учетные и иные документы по согласованным срокам и формам в соответствии с единым графиком документооборота;

- получать согласия сотрудников - субъектов персональных данных и иных лиц, персональные данные которых обрабатывает субъект централизованного учета на передачу персональных данных бухгалтерии для их обработки;

- утверждать приказы/распоряжения на проведение инвентаризации имущества и обязательств учреждения в сроки и в порядке, установленные бухгалтерией в рамках формирования единой учетной политики, а также в случаях, когда проведение инвентаризации является обязательным;

- обеспечивать идентичность и достоверность электронных документов и скан-копий бумажных документов оригиналам первичных учетных документов;

- соблюдать сроки подписания первичных учетных документов и иной информации, необходимой для выполнения бухгалтерией обязанностей.

5.7. Ответственные за документооборот в бухгалтерии сотрудники обязаны:

- исполнять в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, условиями заключенного соглашения, локальными нормативными правовыми актами субъектов централизованного учета централизуемые полномочия в полном объеме и в установленные сроки согласно графику документооборота;

- в рамках внутреннего контроля при обнаружении ошибок, недочетов или недостатков в представленных первичных учетных документах и иной информации не позднее дня их обнаружения уведомлять об этом субъект централизованного учета с указанием на конкретные ошибки, недочеты или недостатки;

- в случае необходимости направлять требования о предоставлении ответственными лицами субъектов централизованного учета дополнительных документов, информации, пояснений;

- принимать исчерпывающие меры по обеспечению безопасности персональных данных сотрудников и не использовать персональные данные для целей, не связанных с исполнением наделенных полномочий;

- своевременно подготавливать и представлять субъектам централизованного учета бухгалтерскую, налоговую, статистическую и иную отчетность;

- консультировать субъекты централизованного учета по вопросам, возникающим в процессе ведения бухгалтерского учета, предоставлять необходимые пояснения по содержанию отчетности.

5.8. Доступ к единой базе электронных документов осуществляется согласно закрепленным полномочиям сотрудников по согласованию с руководителем субъекта централизованного учета и бухгалтерии.

6. Хранение документов

6.1. Уполномоченная организация обеспечивает сохранность переданных субъектами централизованного учета оригиналов документов на бумажном носителе до момента их возврата в согласованные сторонами сроки. Бухгалтерия не осуществляет архивное хранение полученных от учреждений, а также подготовленных бухгалтерией для учреждений

оригиналов бумажных экземпляров документов. Субъекты централизованного учета самостоятельно осуществляют функцию ведения архива, а именно:

- контроль за сдачей документов в архив;
- обеспечение сохранности документов в течение установленных сроков хранения;
- своевременное уничтожение документов.

6.2. Обеспечение сохранности документов в течение сроков их хранения осуществляется в соответствии с:

- Федеральным законом от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в РФ»;
- Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»;
- Приказом Росархива от 31.07.2023 № 77 «Об утверждении Правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в государственных органах, органах местного самоуправления и организациях»;
- Приказом Росархива от 09.12.2020 № 155 «Об утверждении Правил организации хранения, комплектования, учета и использования научно-технической документации в органах государственной власти, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных организациях»;
- Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения»;
- Приказом Росархива от 22.05.2019 № 71 «Об утверждении Правил делопроизводства в государственных органах, органах местного самоуправления»;
- Приказом Росархива от 11.04.2018 № 42 «Об утверждении примерного положения об архиве организации».

Хранение первичных (сводных) документов, регистров бухучета, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется с соблюдением норм законодательства РФ о защите государственной тайны.

6.3. Учреждения обеспечивают хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухучета, бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в РФ, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

Документы для исчисления и уплаты страховых взносов хранятся не менее шести лет.

Учитывая разные требования к срокам хранения бухгалтерских и налоговых документов в отношении всех вышеперечисленных документов установлен минимальный срок хранения, равный шести годам.

6.4. Исчисление срока хранения документов производится с 1 января года, следующего за отчетным годом.

6.5. Детальный порядок хранения документов утвержден в Положение о хранении (подшивке) первичных документов, учетных регистров и бухгалтерской отчетности (Приложение № 2 к Единой учетной политике).

Приложение № 8
к Единой учетной политике
МКУ «ЦФ и МТСДОУ»
(согласно приказу
МКУ «ЦФ и МТСДОУ»
от 05.08.2024 № 70)

Формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым не установлены обязательные для их оформления формы документов

АКТ № __
перевода наименования и единицы измерения материальных ценностей в соответствующие потребностям учреждения

Учреждение _____
Дата составления | | | |

Нами, постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов, в составе председателя комиссии _____, членов комиссии: _____, _____, _____ приняты и осмотрены товарно-материальные ценности для перевода из одних единиц измерения (шт) в другие (кг), прибывшие по сопроводительным документам:

_____

№ _____ от " ____ "

Отправитель _____
(наименование)

Поставщик _____
(наименование)

Получатель _____
(наименование)

Товарно-материальные ценности											
По документам поставщика					Принято к учету						
наименование	Единица измерения		количество	цена без НДС, руб.	наименование	номенклатурный номер	Единица измерения		количество	учетная цена без НДС, руб.
	код	наименование	код				наименование			
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	11

Материальные ценности приняты и оприходованы "____" _____ г.

Председатель комиссии

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 652185396560566351996131268363309912619724340230

Владелец Тутатчиков Александр Тимофеевич

Действителен С 01.12.2025 по 01.12.2026