

ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ
«ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО И ПРАВОВОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ
ОРГАНИЗАЦИЙ КУЛЬТУРЫ»

П Р И К А З

02.08.2021г.

г. Петрозаводск

№ 65

Об утверждении Единой учетной политики для централизованного ведения бюджетного (бухгалтерского) учета государственных органов исполнительной власти Республики Карелия, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия, в отношении которых Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского и правового сопровождения организаций культуры» осуществляет переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета

Во исполнение Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 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», от 30.12.2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Единую учетную политику для централизованного ведения бюджетного (бухгалтерского) учета государственных органов исполнительной власти Республики Карелия, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия, в отношении которых Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского и правового сопровождения организаций культуры» осуществляет переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета (далее — Единая учетная политика, КУ «ЦБ при Минкультуры РК») (прилагается к настоящему приказу).

2. Действие Единой учетной политики распространить с даты подписания настоящего приказа и во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

3. Главному бухгалтеру КУ «ЦБ при Минкультуры РК» Еремкину В.А. ознакомить с Единой учетной политикой работников КУ «ЦБ при Минкультуры РК», имеющих отношение к учетному процессу.

4. Специалисту по кадрам КУ «ЦБ при Минкультуры РК» Сахаровой В.А. направить копии Единой учетной политики, утвержденной настоящим приказом государственным органам исполнительной власти Республики Карелия, государственным казенным, бюджетным и автономным учреждениям Республики Карелия, в отношении которых КУ «ЦБ при Минкультуры РК» осуществляет переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета.

5. Приказ КУ «ЦБ при Минкультуры РК» от 30.12.2019 г. № 130 «Об утверждении учетной политики централизованного бухгалтерского учета» признать утратившим силу.

6. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера КУ «ЦБ при Минкультуры РК» Еремкина В.А.

Директор



Е.В. Брагинова

Еремкин

Единая учетная политика для централизованного ведения бюджетного (бухгалтерского) учета государственных органов исполнительной власти Республики Карелия, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия, в отношении которых Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского и правового сопровождения организаций культуры» осуществляет переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета

1. Общие положения

1.1. Настоящая единая учетная политика применяется для централизованного ведения бюджетного (бухгалтерского) учета государственных органов исполнительной власти Республики Карелия, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия, в отношении которых Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского и правового сопровождения организаций культуры» (далее – Центр) осуществляет переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета (далее – единая учетная политика, субъекты централизованного учета, бухгалтерский учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность).

1.2. Перечень субъектов централизованного учета приведен в Приложении № 1.

1.3. Настоящая единая учетная политика применяется Центром для ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.4. Единая учетная политика разработана в соответствии с:
Бюджетным кодексом российской Федерации;
Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Приказами Министерства финансов Российской Федерации:

- от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н);

- от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 162н);
- от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 174н);
- от 23.12.2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 183н);
- от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);
- от 06.06.2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 85н);
- от 29.11.2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ № 209н);
- от 31.12.2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ № 256н от 31.12.2016 г.);
- от 31.12.2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Приказ № 257н);
- от 31.12.2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – Приказ № 258н);
- от 31.12.2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – Приказ № 259н);
- от 31.12.2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Приказ № 260н);
- от 30.12.2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Приказ № 274н);
- от 30.12.2017 г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – Приказ № 275н);
- от 30.12.2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о

движении денежных средств» (далее – Приказ № 278н);

- от 27.02.2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – Приказ № 32н);

- от 30.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее – Приказ № 122н);

- от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Приказ № 37н);

- от 30.05.2018 г. № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – Приказ № 124н);

- от 29.06.2018 г. N 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее – Приказ № 145н);

- от 07.12.2018 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – Приказ № 256н от 07.12.2018 г.);

- от 30.12.2017 г. № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» (далее – Приказ № 277н);

- от 28.02.2018 г. № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее – Приказ № 34н);

- от 15.11.2019 г. № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» (далее – Приказ № 181н);

- от 15.11.2019 г. № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность» (далее – Приказ № 183н от 15.11.2019 г.);

- от 15.11.2019 г. № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» (далее – Приказ № 184н);

- от 30.06.2020 г. № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее – Приказ № 129н).

Указанием Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание № 3210-У).

Приказом Федерального архивного агентства от 22.05.2019 г. № 71 «Об утверждении Правил делопроизводства в государственных органах, органах

местного самоуправления» (далее – Приказ № 71).

Приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 г. № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения» (далее – Приказ № 236).

Приказом Федерального архивного агентства от 20 декабря 2019 г. № 237 «Об утверждении Инструкции по применению Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения» (далее – Приказ № 237).

Распоряжением Правительства Республики Карелия от 22.08.2018 г. № 551 р-П «О переименовании ГКУ РК «Централизованная бухгалтерия при Министерстве культуры Республики Карелия» в ГКУ РК «Центр бухгалтерского и правового сопровождения организаций культуры» (далее – Распоряжение № 551 р-П).

Иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составления - бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.5. Единая учетная политика определяет:

- методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета;

- порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета;

- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов;

- формы регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для ведения бухгалтерского учета по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля;

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

- иные способы ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной

жизни, необходимые для организации ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Единая учетная политика применяется последовательно из года в год.

Внесение изменений в единую учетную политику производится в порядке, предусмотренном разделом 19 настоящего документа.

2. Технология обработки учетной информации

Обработка учетной информации, начисление заработной платы в субъектах централизованного учета, Центре ведется с применением программных продуктов в соответствии с Приложением № 2.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система удаленного финансового документооборота с Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия;

- передача отчетности по налогам, страховым взносам, сборам, иным обязательным платежам иной информации в инспекции Федеральной налоговой службы, внебюджетные фонды, территориальные органы статистики;

- система удаленного документооборота с обслуживающими банковскими организациями в рамках зарплатных проектов;

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности производится сохранение резервных копий базы «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения»; «1С: Предприятие. Зарплата и кадры» на сервере ежедневно, ежемесячно на съемный жесткий диск.

3. Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета

3.1. Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета, применяемый государственными органами исполнительной власти Республики Карелия, государственными казенными учреждениями, разработан с учетом положений Приказа № 157н, Приказа 162н (Приложение № 3).

3.2. Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета, применяемый государственными бюджетными учреждениями разработан с учетом положений Приказа № 157н, Приказа 174н (Приложение № 4).

3.3. Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета, применяемый государственными автономными учреждениями разработан с учетом положений Приказа № 157н, Приказа 183н (Приложение № 5).

В целях ведения Центром бухгалтерского учета субъектов централизованного учета, Центром в 18-м разряде номера счета бухгалтерского учета применяются коды вида финансового обеспечения (деятельности):

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

4. Формы первичных (сводных) учетных документов и регистров бухгалтерского учета

4.1. Перечень форм первичных (сводных) учетных документов, иных документов, применяемых субъектами централизованного учета, Центром для оформления фактов хозяйственной жизни по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов, утвержден приложением № 6.

К бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажных носителях, скан-копии (скан-образы) первичных (сводных) учетных документов.

Первичные (сводные) учетные документы, составленные на иностранном языке, переводятся построчно на русский язык лицом, предоставившим данный документ.

4.2. Перечень форм регистров бухгалтерского учета, применяемых Центром для ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета, Центра, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов (далее – Перечень регистров бухгалтерского учета), утвержден приложением № 7.

4.3. Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации, применяемых Центром для ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета, Центра, утвержден приложением № 8.

Регистры бухгалтерского учета формируются на бумажных носителях.

По истечении каждого отчетного периода - месяц, первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются.

Применяемая нумерация журналов операций:

Журнал операций по счету «Касса» № 1;

Журнал операций с безналичными денежными средствами № 2;

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3;

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4;

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4-МБТ;

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам № 5;

Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6;

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7;

Журнал по прочим операциям № 8;

Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет № 8-ош;

Журнал операций межотчетного периода № 8-мо;

Журнал операций по санкционированию № 9.

Поскольку бухгалтерский учет осуществляется методом двойной записи, каждая операция, учтенная на основании первичного (сводного) учетного документа, отражается в двух Журналах операций, в данном случае оригинал (скан-копия (скан-образ)) первичного (сводного) учетного документа подшивается в один Журнал операций, а копия или Бухгалтерская справка подшивается в другой Журнал операций с обязательной отметкой к какому Журналу операций и за какой период подшит оригинал.

4.4. Периодичность формирования регистров на бумажном носителе устанавливается следующая:

- главная книга формируется ежемесячно не позднее 30 календарного дня, следующего отчетным месяцем;

- журнал операций формируется ежемесячно не позднее 15 календарного дня, следующего за отчетным месяцем;

- журналы регистрации обязательств формируется ежегодно на последний календарный день года;

- журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов формируется ежегодно на последний календарный день года;

- кассовая книга формируется ежегодно на последний календарный день года;

- книга учета бланков строгой отчетности формируется ежеквартально на последний календарный день квартала;

- инвентарная карточка учета нефинансовых активов оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется по мере необходимости;

- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется по мере необходимости;

- опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов формируется ежегодно на последний календарный день года. Опись инвентарных карточек составляется без включения информации об инвентарных объектах, выбывших до начала установленного периода;

- инвентарный список нефинансовых активов формируется ежегодно на последний календарный день года;

- оборотная ведомость по нефинансовым активам формируется

ежеквартально на последний календарный день квартала;

- оборотная ведомость формируется ежемесячно на последний календарный день месяца;

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, но не реже 1 раза в год.

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4-МБТ предназначен для учета расчетов по безвозмездным перечислениям текущего, капитального характера организациям и безвозмездным перечислениям бюджетам.

Журнал операций по санкционированию № 9 формируется по счетам:

050100000 «Лимиты бюджетных обязательств»;

050300000 «Бюджетные ассигнования»;

050400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»;

050600000 «Право на принятие обязательств»;

050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»;

050800000 «Получено финансового обеспечения».

4.5. Перечень должностных лиц субъектов централизованного учета и Центра, имеющих право подписи первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета определяется Приложениями к Договорам (соглашениям) о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.6. Перечень должностных лиц Центра имеющих право подписи первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета Центра.

Право первой подписи:

- директор Центра (лицо, его замещающее);

Право второй подписи:

- главный бухгалтер Центра (лицо, его замещающее).

4.7. При смене главного бухгалтера Центра передача дел производится на основании приказа директора Центра (лица, его замещающего), которым устанавливаются:

- сроки передачи дел,

- лицо, ответственное за сдачу дел,

- лицо, ответственное за прием дел,

- другие лица, участвующие в процессе приема-передачи дел (члены специальной комиссии),

- необходимость проведения инвентаризации финансовых активов,

- дата, на которую должны быть завершены учетные процессы.

Передача дел оформляется Актом, оформленном в произвольной форме. В Акте в том числе указываются:

- опись переданных документов, их количество и места хранения;

- выявленные в ходе передачи дел основные нарушения и неточности в оформлении первичных учетных документов и регистров учета;

- соответствие документов данным бухгалтерского учета и

бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- список отсутствующих документов;

- общая характеристика бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля;

- дата, на которую осуществлена приемка-передача дел.

Акт заверяется подписями лиц, ответственных за сдачу и прием дел, а также другими лицами, участвующими в процессе приема-передачи дел.

4.8. В случае обнаружения в Центре пропажи или уничтожения первичных (сводных) учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета субъектов централизованного учета, Центра, работники Центра, осуществляющие ведение бухгалтерского учета, незамедлительно сообщают о данном факте главному бухгалтеру Центра.

Главный бухгалтер Центра не позднее одного часа с момента обнаружения пропажи или уничтожения документов сообщает об этом директору Центра (лицу, его замещающего). Сообщение о происшествии с кратким изложением обстоятельств подтверждается в письменном виде в докладной записке в течение одного рабочего дня.

Расследование причин такого происшествия осуществляется комиссией и в сроки, утвержденные приказом директора Центра.

По результатам работы комиссии оформляется Акт, оформленный в произвольной форме комиссией, утвержденный директором Центра (лицом, его замещающим).

5. Организация документооборота

5.1. Порядок и сроки передачи субъектами централизованного учета первичных (сводных) учетных документов, иных документов бухгалтерского учета для их отражения Центром в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с утвержденным графиком документооборота согласно Приложений к Договорам (соглашениям) о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Контроль соблюдения графика документооборота при централизации бухгалтерского учета осуществляют руководители (лица их замещающие), иные уполномоченные лица субъектов централизованного учета и уполномоченные лица Центра.

5.2. Порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов, иных документов бухгалтерского учета для их отражения в бухгалтерском учете Центра осуществляется в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

Контроль соблюдения графика документооборота Центра осуществляют уполномоченные лица Центра.

6. Инвентаризация

Порядок взаимодействия Центра при проведении субъектами централизованного учета инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Приложениями к Договорам (соглашениям) о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета устанавливается субъектами централизованного учета, Центром.

Инвентаризация объектов основных средств, в том числе учитываемых на забалансовых счетах, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет.

Работники Центра, осуществляющие ведение бухгалтерского учета, в инвентаризационных и рабочих инвентаризационных комиссиях субъектов централизованного учета по инвентаризации нефинансовых активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, участия не принимают.

Центр, перед проведением инвентаризации, не позднее 15 сентября текущего финансового года, информирует в письменной форме субъекты централизованного учета об активах, имуществе, учитываемого на забалансовых счетах, обязательствах, иных объектах бухгалтерского учета, подлежащих инвентаризации в текущем году.

Работник Центра, осуществляющий ведение бухгалтерского учета субъекта централизованного учета, в целях исполнения приказа о проведении инвентаризации, формирует на бумажных носителях и направляет субъекту централизованного учета с сопроводительным письмом инвентаризационные описи (сличительные ведомости), с обязательным проставлением своей должности, Ф.И.О., подписи, даты.

Персональные составы инвентаризационных комиссий субъектов централизованного учета, Центра утверждаются приказами руководителей (лиц их замещающих).

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

В целях своевременного представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, события после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете не позднее, чем за два рабочих дня до даты представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, определенной в установленном порядке.

Событие после отчетной даты определяется как существенное в составе событий после отчетной даты, если оно обуславливает изменения стоимости

соответствующего объекта бухгалтерского учета на 5 процентов и более от общей стоимости группы активов, обязательств или иных показателей.

Ответственным за принятие решения об отражении операций после отчетной даты является главный бухгалтер Центра.

8. Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Центром на основании данных Главных книг и (или) других регистров бухгалтерского учета в программных продуктах, используемых субъектами централизованного учета, Центром для обработки учетной информации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется в электронном виде в программный комплекс «WEB-консолидация».

До составления бухгалтерской (финансовой) отчетности производится сверка оборотов и остатков по аналитическим регистрам бухгалтерского учета с оборотами и остатками по счетам бухгалтерского учета. Показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждаются данными инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета.

В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период раскрывается:

- представленная субъектами централизованного учета, Центром информация об условиях их хозяйственной жизни, существовавших на отчетную дату, если такая информация подлежит раскрытию в отчетности;

- информация о событиях после отчетной даты, свидетельствующая о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни субъекта централизованного учета, Центра. В частности, описывается само событие и дается оценка его последствий в денежном выражении. При невозможности произвести денежную оценку, на это указывается вместе с причинами, по которым сделать это невозможно.

9. Учет нефинансовых активов

Классификация объектов бухгалтерского учета в виде операций, возникающих при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектов имущества, признаваемых для целей бухгалтерского учета объектами учета аренды, либо объектами основных средств, а также оценка указанных объектов бухгалтерского учета, осуществляется на дату принятия субъектами централизованного учета обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором.

В целях отражения в бухгалтерском учете объектов учета операционной аренды по договору аренды, заключенному на неопределенный срок, следует полагаться на принцип допущения непрерывности деятельности субъектов

централизованного учета, принимая во внимание период бюджетного цикла 3 года, и размер арендных платежей, указанный в договоре аренды.

В случае передачи части объекта имущества в пользование, стоимость передаваемой части рассчитывается пропорционально его площади и отражается на соответствующих забалансовых счетах утвержденного Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета.

При передаче вложений (инвестиций), приобретенных подведомственным учреждением (иным учреждением при возложении полномочий) в целях исполнения уставных функций по материально-техническому обеспечению субъекта централизованного учета (органа исполнительной власти Республики Карелия) в бухгалтерском учете отражается корреспонденция счетов:

У субъекта централизованного учета (учреждение-отправитель):

- по дебету счета 030404340 «Внутриведомственные расчеты» и кредиту счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», в 1 - 17 разрядах номера счета аналитического учета, указываются 4 – 20 разряды номера соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации по которым финансируется субъект централизованного учета (учреждение-отправитель).

У субъекта централизованного учета (учреждение-получатель):

- по дебету счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» и кредиту счета 030404340 «Внутриведомственные расчеты», в 1 - 17 разрядах номера счета аналитического учета, указываются 4 – 20 разряды номера соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации по которым финансируется субъект централизованного учета (учреждение-отправитель).

9.1. Учет объектов основных средств

9.1.1. Структура кодовых обозначений инвентарного номера объекта основных средств

Каждому инвентарному объекту основных средств (группе объектов) в момент принятия к бухгалтерскому учету Центром присваивается уникальный инвентарный номер (далее - инвентарный номер объекта основных средств). Инвентарный номер объекта основных средств (группы объектов) состоит из десяти знаков, определяемых последовательно по мере принятия к учету объектов основных средств:

X XXX XX XXXX

- 1-й разряд – код финансового обеспечения (деятельности);
- 2 - 4-й разряд – синтетический код счета (код объекта учета балансового счета 010100000 «Основные средства» рабочего плана счетов);
- 5 - 6-й разряд – аналитический код счета (код группы и вида балансового счета 010100000 «Основные средства» рабочего плана счетов);
- 7 - 10-й разряд – порядковый номер объекта основных средств.

Инвентарный номер объекта основных средств, принятого к бухгалтерскому учету до передачи централизуемых полномочий субъекта централизованного учета, после миграции базы данных не изменяется.

При передаче объекта основных средств от учредителя подведомственному учреждению и наоборот, ранее присвоенный инвентарный номер объекта основных средств сохраняется.

Объекты основных средств, полученные по договорам безвозмездного пользования отражаются в бухгалтерском учете с инвентарным номером, присвоенным собственником указанного имущества.

Присвоенный инвентарный номер в целях его обозначения на объекте основных средств, доводится до лиц субъектов централизованного учета, Центра, ответственных за сохранность объекта имущества и (или) использование его по назначению путем направления Актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов.

9.1.2. Принятие к учету инвентарных объектов основных средств

Принятие к учету объектов основных средств (выбытие из учета объектов основных средств) осуществляется Центром на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета, Центра (далее в разделе 9 – Комиссия, Решение Комиссии).

Решения Комиссии об отнесении основных средств к категории активов или не активов, принятые по итогам проведения инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и в течение календарного года, а также в случае изменения целевой функции объектов основных средств, принимаются к отражению в учете в соответствии с утвержденным Графиком документооборота.

Принятие к учету объектов основных средств, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения Комиссии о принятии объекта основных средств в состав активов субъекта централизованного учета, Центра. При этом формирование дополнительных документов, в частности Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов), в этом случае не требуется.

При наличии в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных средств, такая информация отражается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов.

Стоимость расходов, связанных с приобретением, а также услуг по доставке объектов основных средств, распределяется пропорционально стоимости видов объектов основных средств.

Справедливая стоимость объектов основных средств определяется методом рыночных цен.

Учет компьютерной техники:

Мониторы и системные блоки (процессор)) учитываются, как самостоятельные инвентарные объекты.

Компьютерная клавиатура и манипулятор «мышь» учитываются в качестве материальных запасов.

Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной могут быть объединены по Решению Комиссии в один инвентарный объект, в том числе:

мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки иная мебель;

компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки (процессоры), мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках.

Комиссия направляет Решение в Центр для оформления соответствующих документов.

Центр оформляет документы на выбытие с бухгалтерского учета объектов основных средств, подлежащих объединению с одновременным принятием к бухгалтерскому учету комплекса объектов основных средств.

Стоимость за один объект основных средств планируемый к объединению признается не существенной, если в результате создания комплекса объектов основных средств, стоимость комплекса не превысит 100 000,00 руб.

При объединении объектов основных средств в комплекс объектов основных средств, объекты основных средств выбывают из бухгалтерского учета вместе с ранее начисленной амортизацией и убытком от обесценения (при наличии), на основании оформленных Центром Актов о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) и принимается к бухгалтерскому учету комплекс объектов основных средств на основании оформленного Центром Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов. При вводе в эксплуатацию комплекса объектов основных средств начисляется амортизация в размере 100% первоначальной стоимости.

В случае, если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

Уменьшение стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) частей возможно только при наличии стоимостной оценки таких частей. В случае если надежно определить стоимость заменяемого объекта не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается.

Применение в бухгалтерском учете положений об изменении первоначальной стоимости объекта основных средств производится в случаях замещения (частичной замены) в отношении следующих групп основных

средств:

- а) нежилые помещения (здания и сооружения);
- б) машины и оборудование;
- в) транспортные средства.

В случае, если возникла необходимость в разделении объекта основных средств на отдельные части, которые в дальнейшем будут эксплуатироваться как самостоятельные объекты основных средств, то производится разукomплектация этого объекта основных средств.

Уменьшение стоимости объекта основных средств на стоимость подлежащих разукomплектации частей возможно только при наличии стоимостной оценки таких частей.

В случае наличия возможности определить стоимость подлежащих разукomплектации частей объекта основных средств на основании информации о стоимости составных частей объекта основных средств, отраженной в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов или в первичных учетных документах, которыми была оформлена постановка объекта основных средств на бухгалтерский учет, то стоимость определяется исходя из стоимости отдельных частей, входящих в состав объекта основных средств.

В случае, если стоимость подлежащих разукomплектации частей объекта основных средств не указана, либо ее невозможно определить на основании данных первичных учетных документов, которыми была оформлена постановка объекта основных средств на бухгалтерский учет, то на основании Решения Комиссии, стоимость подлежащих разукomплектации частей объекта основных средств определяется Центром по аналогии с текущей оценочной стоимостью, предусмотренной Приказом 157н.

Общая текущая оценочная стоимость аналогичного объекта основных средств в целом складывается из стоимости аналогичных составных частей объекта основных средств.

Стоимость подлежащих разукomплектации частей объекта основных средств определяется процентным соотношением к общей стоимости подлежащего разукomплектации объекта основных средств.

Процентное соотношение определяется путем деления текущей оценочной стоимости аналогичной составной части объекта основных средств (которая подлежит разукomплектации) на общую текущую оценочную стоимость аналогичного объекта основных средств в целом.

Расчет амортизации подлежащего разукomплектации объекта основных средств пересчитывается пропорционально его первоначальной стоимости и стоимости составных частей объекта основных средств подлежащих разукomплектации.

Центром по итогам принятого Комиссией Решения, оформляется Акт разукomплектации в соответствии с перечнем первичных учетных документов.

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов ставится соответствующая отметка о разукomплектации объекта основных средств.

9.2. Учет объектов нематериальных активов

9.2.1. Структура кодовых обозначений инвентарного номера объекта нематериальных активов

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов (группе объектов) в момент принятия к бухгалтерскому учету Центром присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер объекта нематериальных активов). Инвентарный номер объекта нематериальных активов состоит из десяти знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету нематериальных активов:

X XXX XX XXXX

- 1-й разряд – код финансового обеспечения (деятельности);
- 2 - 4-й разряд – синтетический код счета (код объекта учета балансового счета 010200000 «Нематериальные активы» рабочего плана счетов);
- 5 - 6-й разряд – аналитический код счета (код группы и вида балансового счета 010200000 «Нематериальные активы» рабочего плана счетов);
- 7 - 10-й разряд – порядковый номер объекта основных средств.

Инвентарный номер объекта нематериальных активов, принятого к бухгалтерскому учету до передачи централизуемых полномочий субъекта централизованного учета, после миграции базы данных не изменяется.

При передаче объекта нематериальных активов от учредителя подведомственному учреждению и наоборот, ранее присвоенный инвентарный номер объекта нематериальных активов сохраняется.

9.2.2. Принятие к учету объектов нематериальных активов

Принятие к учету объектов нематериальных активов (выбытие из учета нематериальных активов) осуществляется Центром на основании Решения Комиссии.

Принятие к учету объектов нематериальных активов осуществляется с указанием в Решении Комиссии:

- стоимости нематериального актива;
- срока полезного использования нематериального актива либо информации о том, что срок не определен.

При определении Комиссией срока полезного использования объекта нематериальных активов учитываются в совокупности все факторы, установленные Приказом № 181н.

Решения Комиссии об отнесении нематериальных активов к категории активов или не активов, принятые по итогам проведения инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, так и в течение календарного года, а также в случае изменения целевой функции объектов нематериальных активов, принимаются к

отражению в учете в соответствии с утвержденным Графиком документооборота.

Принятие к учету объектов нематериальных активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения Комиссии о принятии объекта нематериальных активов в состав активов субъекта централизованного учета, Центра. При этом формирование дополнительных документов, в частности Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) в этом случае не требуется.

Результаты модернизации объекта нематериальных активов принимаются к учету в целях увеличения его первоначальной (балансовой) стоимости по факту поступления Решения Комиссии и документов, подтверждающих произведенные капитальные вложения в соответствующий объект нематериальных активов.

Принятие к учету объектов нематериальных активов, созданных собственными силами субъектов централизованного учета, Центра осуществляется на основании Решения Комиссии о принятии объекта нематериальных активов в состав активов субъекта централизованного учета, Центра с формированием Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов.

9.2.3. Учет прав пользования объектами нематериальных активов (неисключительные права)

Платежи субъекта централизованного учета, Центра за предоставленное ему право пользования объектами нематериальных активов (неисключительные права) со сроком не более 12 месяцев, производимые согласно условий договора в виде единовременного фиксированного платежа, относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года (расходов будущих периодов) равномерно в течение срока, предусмотренным лицензионным договором.

В случае, когда срок полезного использования объекта нематериальных активов (программного обеспечения) не определен (не указан в договоре), то срок полезного использования устанавливается Комиссией с учетом следующих факторов:

- ожидаемого срока, в течение которого субъекты централизованного учета, Центр предполагают использовать нематериальный актив в своей деятельности или получать денежные средства (их эквиваленты) за использование таких активов;

- срока действия прав пользования объектами нематериальных активов (неисключительные права) субъектами централизованного учета, Центром на нематериальный актив (срока действия лицензии);

- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан.

Факторы рассматриваются в совокупности.

Принятие к учету прав пользования объектами нематериальных активов (неисключительные права), по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения Комиссии.

9.3. Учет объектов непроизведенных активов

Непроизведенными активами у субъектов централизованного учета являются земельные участки, используемые на праве постоянного (бессрочного) пользования.

9.3.1. Структура кодовых обозначений инвентарного номера объекта непроизведенных активов

Каждому инвентарному объекту непроизведенных активов в момент принятия к бухгалтерскому учету Центром присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер объекта непроизведенных активов). Инвентарный номер объекта непроизведенных активов состоит из десяти знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету нематериальных активов:

X XXX XX XXXX

- 1-й разряд – код финансового обеспечения (деятельности):

- 2 - 4-й разряд – синтетический код счета (код объекта учета балансового счета 010300000 «Непроизведенные активы» рабочего плана счетов);

- 5 - 6-й разряд – аналитический код счета (код группы и вида балансового счета 010300000 «Непроизведенные активы» рабочего плана счетов);

- 7 - 10-й разряд – порядковый номер объекта основных средств.

Инвентарный номер объекта непроизведенных активов, принятого к бухгалтерскому учету до передачи централизуемых полномочий субъекта централизованного учета, после миграции базы данных не изменяется.

При передаче объекта непроизведенных активов от учредителя подведомственному учреждению и наоборот, ранее присвоенный инвентарный номер объекта непроизведенных активов сохраняется.

9.4. Применяемые методы начисления амортизации

Начисление амортизации по объектам основных средств, нематериальных активов, правам пользования активами производится линейным способом последним днем текущего месяца.

При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается способом пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

9.6. Учет материальных запасов

Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер (номенклатурная (реестровая) единица).

Выбытие материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

К прочим материальным запасам относятся:

канцелярские товары: дыроколы, степлеры, антистеплеры, ножницы канцелярские, ножи канцелярские, наборы офисные, визитницы, коврики для компьютерной мыши, штампы самонаборные, наборы настольные, кубарики, лотки для бумаг независимо от стоимости;

хозяйственные материалы:

- лампы люминисцентные всех типов, электрические лампочки;
- инвентарь для уборки территорий, помещений и рабочих мест: ведра, лопаты, грабли, швабры, метлы, щетки, веники, салфетки и т. п.;
- средства для уборки помещений, рабочих мест: чистящие средства всех типов и т.п.;
- средства пожаротушения: багор, штыковая лопата, конусное ведро, пожарный лом, кошма, топор, огнетушитель, пожарный шкаф и т. д. (кроме насосов и механических пожарных лестниц);
- туалетные принадлежности: туалетная бумага, бумажные полотенца, освежители воздуха, мыло и т.п.;

Количество фактически израсходованного топлива: бензин, дизельное топливо, а также масел, смазок и иных горюче-смазочных материалов округляется до десятых долей литра (кг.) (один знак после запятой).

Списание израсходованных объемов топлива отражается в бухгалтерском учете ежемесячно в полном объеме на основании Акта о

списании материальных запасов, сформированного в соответствии с данными путевых листов по фактическим расходам.

Приобретение материальных запасов подведомственным учреждением (иным учреждением при возложении полномочий) в целях исполнения уставных функций по материально-техническому обеспечению субъекта централизованного учета (органа исполнительной власти Республики Карелия) имеет целевое назначение. При принятии к учету материальных запасов на счет 010530000 «Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» в 1 - 17 разрядах номера счета аналитического учета, указываются 4 – 20 разряды номера соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации по которым финансируется субъект централизованного учета.

При передаче материальных запасов в бухгалтерском учете отражается корреспонденция счетов:

У субъекта централизованного учета (учреждение-отправитель):

- по дебету счета 030404340 «Внутриведомственные расчеты» и кредиту счета 010530000 «Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения», в 1 - 17 разрядах номера счета аналитического учета, указываются 4 – 20 разряды номера соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации по которым финансируется субъект централизованного учета (учреждение-отправитель).

У субъекта централизованного учета (учреждение-получатель):

- по дебету счета 010530000 «Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения», при этом в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули и кредиту счета 030404340 «Внутриведомственные расчеты», при этом в 1 - 17 разрядах номера счета аналитического учета, указываются 4 – 20 разряды номера соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации по которым финансируется субъект централизованного учета (учреждение-отправитель).

10. Учет расчетов по оплате труда, пособиям и иным выплатам

10.1. Денежное содержание государственных гражданских служащих, лиц, замещающих отдельные государственные должности, заработная плата работника рассчитывается на основании Табеля учета использования рабочего времени (далее – гражданские служащие, работники, табель), с применением способа – учет использования рабочего времени, дополнительно применяются следующие условные обозначения:

«ОВ» - дополнительные оплачиваемые выходные дни лицам, осуществляющим уход за детьми-инвалидами, освобождение от работы в день сдачи крови и ее компонентов, день отдыха за выход на работу в день сдачи крови и ее компонентов, дополнительный день отдыха за сдачу крови и ее компонентов;

«Пк» - повышение квалификации с отрывом от работы;

«НВ» - дополнительный выходной день без сохранения заработной платы;

«Д» - освобождение от работы для прохождения диспансеризации;

«НОД» - нерабочий день с сохранением за работником заработной платы;

«КР» - работа в выходные и нерабочие праздничные дни во время нахождения в служебной командировке;

«ОБ» - отпуск без сохранения заработной платы.

10.2. Табель представляется субъектами централизованного учета, Центром 2 раза в месяц:

- для выплаты денежного содержания гражданским служащим, заработной платы работникам за 1-ю половину месяца (в таблице указывается фактически использованное рабочее время с 1 числа месяца по дату выплаты заработной платы за 1-ю половину месяца);

- для начисления и выплаты денежного содержания гражданским служащим, заработной платы работникам за 2-ю половину месяца (в таблице указывается фактически использованное рабочее время в целом за месяц).

10.3. Выплата денежного содержания гражданским служащим, заработной платы работникам, пособий и иных выплат производится безналичным способом на расчетный счет банковской карты работника указанный в личном заявлении в соответствии с перечнем первичных учетных документов.

10.4. Аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям в разрезе контрагентов (сотрудников, получателей выплат).

Аналитический учет расчетов по пособиям и иным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям в разрезе контрагентов (сотрудников, получателей выплат).

Аналитический учет расчетов по договорам гражданско-правового характера за оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства).

Начисление дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом, пособий на погребение умершего работника отражается по дебету счета 030302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» по отдельной аналитике «Пособия за счет ФСС».

Карточка-справка формируется на бумажном носителе по истечении отчетного периода – года.

11. Учет расчетов с подотчетными лицами

11.1. Расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов в случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались подлежат учету на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» на основании представленного авансового отчета.

Дата авансового отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах.

Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно авансовому отчету.

К авансовому отчету, подтверждающему расходы в служебной командировке прикладывается копия приказа о направлении работника в служебную командировку.

Выдача денежного аванса на командировочные расходы производится безналичным способом на расчетный счет банковской карты работника согласно приказа о направлении работника в служебную командировку и личного заявления в соответствии с перечнем первичных учетных документов, содержащим подпись руководителя субъекта централизованного учета, Центра и дату.

Выплата денежных средств при возмещении фактических расходов, связанных со служебными командировками (в случае неполучения денежного аванса) производится безналичным способом на расчетный счет банковской карты работника, согласно представленного подотчетным лицом авансового отчета, утвержденного руководителем субъекта централизованного учета, Центра, без оформления заявления.

Выдача денежного аванса на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, выплата денежных средств при возмещении фактических расходов, связанных с компенсацией расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно (в случае не получения денежного аванса) производится безналичным способом на расчетный счет банковской карты работника согласно личного заявления в соответствии с перечнем первичных учетных документов, содержащим подпись руководителя субъекта централизованного учета, Центра и дату.

Выдача денежного аванса на оплату стоимости проезда в пределах территории Российской Федерации для медицинских консультаций или лечения, выплата денежных средств при возмещении фактических расходов, связанных с оплатой стоимости проезда в пределах территории Российской Федерации для медицинских консультаций или лечения (в случае не получения денежного аванса) производится безналичным способом на расчетный счет банковской карты работника согласно личного заявления в соответствии с перечнем первичных учетных документов, содержащим подпись руководителя субъекта централизованного учета, Центра и дату.

Выдача денежного аванса на приобретение нефинансовых активов, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъекта централизованного учета, Центра, работникам субъектов централизованного учета, Центра производится безналичным способом на расчетный счет банковской карты работника согласно личного заявления в соответствии с перечнем первичных учетных документов, содержащим подпись руководителя субъекта централизованного учета, Центра и дату.

Субъекты централизованного учета, Центр издают приказы с перечнем должностных лиц, которым разрешено получать в подотчет денежные документы и денежные средства на приобретение нефинансовых активов, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъекта централизованного учета, Центра.

Приказы являются приложениями к единой учетной политике.

Работники субъектов централизованного учета, Центра в исключительных случаях имеют право использовать личные денежные средства в целях оплаты за приобретенные нефинансовых активов, выполненные работы, оказанные услуги от имени и в интересах субъекта централизованного учета, Центра. В этом случае возмещение перерасхода денежных средств осуществляется на основании заявления о произведенных расходах, оформленного в произвольной форме, утвержденного руководителем субъекта централизованного учета, Центра и оформленного авансового отчета с приложением документов, подтверждающих факт использования личных денежных средств.

Выдача денежных документов¹ из кассы субъекта централизованного учета производится на основании личного заявления работника в соответствии с перечнем первичных учетных документов, содержащим подпись руководителя субъекта централизованного учета и дату.

Передача выданных под отчет наличных денежных средств и денежных документов одним лицом другому запрещена.

Подотчетные лица, получившие денежные средства в под отчет на приобретение нефинансовых активов, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъекта централизованного учета, Центра обязаны не позднее 10 рабочих дней с даты их выдачи предъявить руководителю субъекта централизованного учета, Центра авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Подотчетные лица, получившие денежные документы в под отчет обязаны не позднее последнего рабочего дня месяца предъявлять руководителю субъекта централизованного учета, Центра авансовый отчет об израсходованных денежных документах с приложением Отчета о движении денежных документов в соответствии с перечнем первичных учетных документов.

Допускается выдача денежных средств под отчет при условии

¹ Почтовые марки, конверты с марками, марки государственной пошлины, перевозочные документы (билеты) для проезда железнодорожным, авиационным транспортом, оформленные на бумажном носителе.

неполного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученным под отчет денежным средствам.

Допускается выдача денежных документов под отчет при условии наличия у подотчетного лица задолженности по ранее полученным под отчет денежным документам.

В целях контроля отсутствия задолженности по выданным в подотчет денежным авансам у работников субъектов централизованного учета, Центр направляет информацию в письменном виде в адрес руководителей субъектов централизованного учета о наличии у работников субъектов централизованного учета задолженности по выданным денежным авансам, ежемесячно в срок не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

В графах 1-3 на лицевой стороне авансового отчета отражаются бухгалтерские корреспонденции по отражению расходов, целесообразность которых подтверждена документами и которые принимаются к бухгалтерскому учету, и по отражению выдачи (перечислению) денежных средств.

На лицевой стороне авансовый отчет подписывается руководителем структурного подразделения субъекта централизованного учета, Центра (начальник отдела, части, сектора, группы, участка и т.п.).

11.2. Документы, используемые при оказании услуг по перевозке пассажиров воздушным и железнодорожным транспортом, оформленные в виде электронных пассажирских билетов должны соответствовать требованиям, установленным приказами Министерства транспорта Российской Федерации:

- от 08.11.2006 г. № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации»;

- от 21.08.2012 г. № 322 «Об установлении форм электронных проездных документов (билетов) на железнодорожном транспорте».

11.3. Документы, используемые при оказании услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом (билеты) должны содержать обязательные реквизиты, установленные Правилами перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.10.2020 г. № 1586 «Об утверждении Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом».

11.4. Документы, применяемые при осуществлении расчетов за гостиничные услуги должны соответствовать Правилам предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 18.11.2020 г. № 1853 «Об утверждении Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации».

11.5. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале по расчетам с подотчетными лицами в разрезе подотчетных лиц (сотрудников, контрагентов).

12. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Задолженность неплатежеспособных дебиторов, задолженность субъектов централизованного учета, Центра, невостребованная кредиторами списывается с балансового учета на основании приказов субъектов централизованного учета, Центра.

В целях контроля наличия дебиторской задолженности в том числе просроченной по доходам бюджета и по выданным авансам у субъектов централизованного учета, Центр направляет информацию в письменном виде в адрес руководителей субъектов централизованного учета о наличии у субъектов централизованного учета дебиторской задолженности в том числе просроченной, ежемесячно в срок не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

В целях контроля наличия кредиторской задолженности в том числе просроченной по расходам бюджета у субъектов централизованного учета, Центр направляет информацию в письменном виде в адрес руководителей субъектов централизованного учета о наличии у субъектов централизованного учета кредиторской задолженности, ежемесячно в срок не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным.

12.1. Учет расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями)

Первичные учетные документы, выставленные поставщиками (подрядчиками, исполнителями) в отчетном периоде, но поступившие в Центр в месяце, следующим за отчетным:

- до 5 числа - отражаются предыдущим месяцем;
- после 5 числа - отражаются месяцем их поступления.

Первичные учетные документы, выставленные поставщиками (подрядчиками, исполнителями) в отчетном году, но поступившие в Центр в году, следующим за отчетным:

- до 15 числа - отражаются предыдущим месяцем;
- после 15 числа - отражаются месяцем их поступления, как ошибки прошлых лет.

На первичных учетных документах, связанных с приобретением нефинансовых активов, выполнением работ, оказанием услуг ответственным исполнителем субъекта централизованного учета, Центра указывается номер, присвоенный в реестре закупок или отметка о включении в реестр закупок.

Ответственным исполнителем субъекта централизованного учета, за исключением получателей бюджетных средств на государственных контрактах, договорах, в том числе на договорах гражданско-правового характера, связанных с приобретением нефинансовых активов, выполнением работ, оказанием услуг указываются коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства).

12.2. Учет расчетов по обязательным платежам в бюджеты

Аналитический учет расчетов по обязательным платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов, в разрезе контрагентов (бюджетов) и соответственно зачисляемых видов платежей.

12.3. Учет расчетов по доходам, в том числе по администрируемым

Аналитический учет расчетов по доходам ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов).

Полномочия главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета утверждаются законом Республики Карелия о бюджете Республики Карелия на соответствующий год.

12.4. Учет денежных средств и денежных документов

Операции по уточнению кодов бюджетной классификации на лицевом счете отражаются в бухгалтерском учете с применением метода обратной бухгалтерской записи.

При передаче денежных документов, приобретенных подведомственным учреждением (иным учреждением при возложении полномочий) в целях исполнения уставных функций по материально-техническому обеспечению субъекта централизованного учета (органа исполнительной власти Республики Карелия) в бухгалтерском учете отражается корреспонденция счетов:

У субъекта централизованного учета (учреждение-отправитель):

- по дебету счета 030404340 «Внутриведомственные расчеты» и кредиту счета 020135000 «Денежные документы», в 1 - 17 разрядах номера счета аналитического учета, указываются 4 – 20 разряды номера соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации по которым финансируется субъект централизованного учета (учреждение-отправитель).

У субъекта централизованного учета (учреждение-получатель):

- по дебету счета 020135000 «Денежные документы» и кредиту счета 030404340 «Внутриведомственные расчеты», в 1 - 17 разрядах номера счета аналитического учета, указываются 4 – 20 разряды номера соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации по которым финансируется субъект централизованного учета (учреждение-отправитель).

13. Финансовый результат

13.1. Доходы

Особенности признания в бухгалтерском учете некоторых доходов:

- доходы от операционной аренды признаются в учете равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом;

- доходы по условным арендным платежам отражаются в учете по предъявлению документа, содержащего сумму возмещения: счета, акта или иного документа-основания.

Расчет условных арендных платежей осуществляется ежемесячно.

Величина условных арендных платежей соответствует расходам субъекта централизованного учета на содержание имущества, находящегося в аренде. Величина определяется как доля от произведенных субъектом централизованного учета фактических расходов в части затрат на: теплоснабжение, электроэнергию, вывоз твердых коммунальных отходов, проведение дезинфекционных работ, охранные услуги и т.п. Расчет доли осуществляется пропорционально площади, сданного в аренду имущества.

- доходы в виде компенсации затрат субъекта централизованного учета, Центра, возникающие при выдаче работнику трудовой книжки (вкладыша в трудовую книжку), признаются в учете на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности и датой получения;

- доходы от оказания услуг общежития отражаются в учете на последнее число месяца на основании договора найма жилого помещения;

- доходы в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем субъекта централизованного учета, Центра итогов инвентаризации;

- доходы от возмещения ущерба отражаются на дату выявления недостатков, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации.

Признание показателей финансового результата текущего года от предоставления межбюджетных трансфертов с условиями осуществляется на основании информации об объеме принятых денежных обязательств по целевым расходам (Отчет о расходах, в целях софинансирования которых представлена Субсидия (иной межбюджетный трансферт) или на основании Извещения, формируемых получателем бюджетных средств, принимающим обязательства по целевым расходам.

13.2. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов признаются доходами текущего отчетного периода в соответствии с Приказом № 32н.

В составе доходов будущих периодов:

на счете 040140000 «Доходы будущих периодов» учитываются:

доходы в виде субсидии на выполнение государственного задания.

на счете 0401049000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года»:

- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

- доходы в виде субсидий (кроме компенсации ранее произведенных расходов бюджета), субвенций, иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов;

- доходы по арендным платежам;

Часть доходов будущих периодов, относящихся к текущему финансовому году, переносятся со счета 0401049000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» на счет 040141000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» первым рабочим днем текущего финансового года.

13.3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются расходами будущих периодов. Списываются ежемесячно равномерно на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов у субъектов централизованного учета, Центра относятся:

- расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения – списываются ежемесячно пропорционально количеству календарных дней действия государственного контракта (договора) в отчетном периоде.

- расходы на страхование имущества, гражданской ответственности – списываются ежемесячно пропорционально количеству календарных дней действия государственного контракта (договора) в отчетном периоде;

- расходы на неравномерно производимый ремонт основных средств (взносы на капитальный ремонт, уплаченные собственником помещений в многоквартирном доме) – списываются на основании представленных отчетов о выполнении работ по капитальному ремонту, произведенных в отчетном периоде;

- расходы на выплату по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска – списываются ежемесячно пропорционально количеству дней отпуска, приходящихся на отчетный период;

- расходы подписки на периодические (справочные) издания – списываются ежемесячно по мере поступления таких изданий на основании документа, подтверждающего их получение в отчетном периоде. Поступившие издания не учитываются в составе прочих материальных запасов.

Для аналитического учета расходов будущих периодов применяется Ведомость учета расходов будущих периодов в соответствии с перечнем регистров бухгалтерского учета.

13.4. Резервы предстоящих расходов

Резервы формируются в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах субъектов централизованного учета, Центра, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат субъектов централизованного учета, Центра.

У субъектов централизованного учета, Центра формируются:

Резерв на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование (далее – резерв на предстоящую оплату отпусков).

Резерв на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года – 31 декабря.

Сумма резерва на предстоящую оплату отпусков, отраженная в бухгалтерском учете до отчетной даты, корректируется до величины вновь рассчитанного резерва.

Данные о количестве дней неиспользованного отпуска сотрудниками представляются кадровыми службами субъектов централизованного учета, Центра в соответствии с графиком документооборота.

Резерв на предстоящую оплату отпусков состоит из двух оценочных значений:

- суммы оплаты отпускных (компенсаций за неиспользованный отпуск) за фактически отработанное время сотрудниками субъекта централизованного учета, Центра, рассчитанные на дату расчета резерва (далее – резерв на оплату отпусков);

- суммы начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – резерв на оплату страховых взносов).

Резервы на оплату отпусков и оплату страховых взносов формируются отдельно по категориям сотрудников (государственным гражданским служащим, лицам, замещающим отдельные государственные должности, работникам).

Оценочное значение резерва на оплату отпусков рассчитывается по формуле:

Резерв на оплату отпусков = К * ЗПр, где:

К - общее количество неиспользованных всеми сотрудниками определенной категории субъекта централизованного учета, Центра отпуска за период с начала работы на конец года;

ЗП_{ср} – средняя заработная плата по всем сотрудникам определенной категории субъекта централизованного учета, Центра в целом.

Средняя заработная плата по всем сотрудникам определенной категории субъекта централизованного учета, Центра определяется по формуле:

$$\text{ЗП}_{\text{ср}} = \text{ФОТ} / 12 \text{ месяцев} / \text{Ч} / 29,3, \text{ где:}$$

ФОТ – фонд оплаты труда определенной категории сотрудников в целом по субъекту централизованного учета, Центра за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва на оплату отпускных;

Ч – количество штатных единиц сотрудников определенной категории по штатному расписанию, действующему на дату расчета резерва на оплату отпусков;

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

Оценочное значение резерва на оплату страховых взносов рассчитывается по формуле:

$$\text{Резерв на оплату страховых взносов} = \text{К} * \text{ЗП}_{\text{ср}} * \text{N}, \text{ где:}$$

К - общее количество неиспользованных всеми сотрудниками определенной категории субъекта централизованного учета, Центра отпуска за период с начала работы на конец года;

ЗП_{ср} – средняя заработная плата по всем сотрудникам определенной категории субъекта централизованного учета, Центра в целом;

N - тариф страховых взносов (без учета пониженных тарифов и предельной величины выплат).

Резерв на предстоящую оплату отпусков для субъектов централизованного учета – получателей бюджетных средств, Центра, является целевым, в 5 - 14 разрядах номера счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» указываются 8 – 17 разряды номера соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации по которым финансируется субъект централизованного учета, Центр. При изменении кода бюджетной классификации, замена в 5 – 14 разрядов номера счета аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» осуществляется в межотчетный период.

В 5 – 14 разрядах номера счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» иных субъектов централизованного учета указываются нули.

Резерв по претензиям, искам. Резерв формируется в соответствии с требованиями Приказа № 124н.

Данные о наличии претензий и исков представляются в Центр субъектами централизованного учета в соответствии с графиком документооборота (или) по письменному запросу.

Резерв по претензиям, искам для субъектов централизованного учета – получателей бюджетных средств, Центра является целевым, в 5 - 14 разрядах

номера счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» указываются 8 - 17 разряды номера соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации по которым финансируется субъект централизованного учета, Центр. При изменении кода бюджетной классификации, замена в 5 - 14 разрядов номера счета аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» осуществляется в межотчетный период.

В 5 – 14 разрядах номера счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» иных субъектов централизованного учета указываются нули.

14. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказания услуг

Способ (метод) калькулирования себестоимости по видам готовой продукции, работ, услуг устанавливается – нормативный².

Если у субъекта централизованного учета производится один вид продукции, работ или услуг, то все затраты относятся к прямым.

Затраты при изготовлении продукции, выполнении работ, оказании услуг распределяются на прямые, накладные, общехозяйственные.

14.1. Учет затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции, по способу включения в себестоимость осуществляется следующим образом:

14.1.1. В состав прямых затрат (счет 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг») включаются расходы, непосредственно связанные с оказанием (выполнением, изготовлением) конкретного вида услуг (работ, продукции) в рамках одного вида деятельности:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников субъектов централизованного учета, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции) - основного персонала.

Перечни должностей работников, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции) утверждаются приказами субъектов централизованного учета.

Приказы являются приложениями к единой учетной политике.

- фактическая стоимость использованных материальных запасов, израсходованных непосредственно на оказание услуги (выполнение работы, изготовление продукции);

- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги (выполнении работы, изготовлении продукции).

14.1.2. К накладным расходам относятся следующие затраты (счет

² Нормативный метод учета затрат на производство представляет собой совокупность процедур по планированию, нормированию, отпуску материалов в производство, составлению внутренней отчетности, калькулированию себестоимости продукции, осуществлению экономического анализа и контроля на основе норм затрат.

010970000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»):

- командировочные расходы и расходы на обучение персонала, непосредственно связанные с оказанием услуги (выполнении работы, изготовлении продукции).

14.1.3. К общехозяйственным расходам относятся следующие затраты (счет 010980000 «Общехозяйственные расходы»):

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции) (административно-управленческий, административно-хозяйственный, вспомогательный и иной персонал);

- коммунальные расходы;

- расходы на услуги связи;

- расходы на приобретение транспортных услуг;

- амортизационные отчисления;

- расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества;

- фактическая стоимость использованных в соответствующих целях материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;

- иные расходы на общехозяйственные нужды.

14.2. Накладные и общехозяйственные расходы подлежат распределению на себестоимость готовой продукции, работ, услуг ежемесячно пропорционально прямым затратам по оплате труда.

14.3. В дебет счета 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» относятся расходы, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат:

- расходы по земельному налогу;

- расходы по транспортному налогу;

- расходы по налогу на имущество учреждения;

- расходы по расчету на негативное воздействие на окружающую среду;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, государственная пошлина.

15. Санкционирование расходов

Бюджетные ассигнования отражаются на счете 050300000 «Бюджетные ассигнования», лимиты бюджетных обязательств отражаются на счете 050100000 «Лимиты бюджетных обязательств» без детализации по КОСГУ в 24-26 разрядах номера счета бухгалтерского учета.

16. Принятие обязательств

Принятие обязательств (бюджетных обязательств), принятие денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

N п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство (бюджетное обязательство)	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1	2	3
1.	Извещение об осуществлении закупки	-
2.	Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)	-
3.	Государственный контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором подлежат включению в определенный законодательством о контрактной системе Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг реестр контрактов, заключенных заказчиками.	Акт выполненных работ
		Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи
		Государственный контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями государственного контракта, внесение арендной платы по государственному контракту)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)
	Универсальный передаточный документ	
	Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства (далее - иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства) по обязательству (бюджетному обязательству), возникшему на основании государственного контракта	
4.	Государственный контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором не подлежат включению в реестры контрактов в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее - договор), за исключением	Акт выполненных работ
		Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи
		Договор (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями договора, внесения арендной платы по договору)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты

N п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство (бюджетное обязательство)	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1	2	3
	договоров, указанных в 13 пункте настоящего перечня	<p>неустойки</p> <p>Счет</p> <p>Счет-фактура</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)</p> <p>Универсальный передаточный документ</p> <p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по обязательству (бюджетному обязательству), возникшему на основании договора</p>
5.	Соглашение о предоставлении из бюджета Республики Карелия местному бюджету межбюджетного трансферта в форме субсидии, иного межбюджетного трансферта, сведения о котором подлежат либо не подлежат включению в реестр соглашений (договоров) о предоставлении субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам производителям товаров (работ, услуг), бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными учреждениями и государственными унитарными предприятиями, субсидий, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, местным бюджетам (далее соответственно - соглашение о предоставлении межбюджетного трансферта, межбюджетный трансферт, реестр соглашений)	<p>График перечисления межбюджетного трансферта, предусмотренный соглашением о предоставлении межбюджетного трансферта</p> <p>Заявка о перечислении межбюджетного трансферта бюджета Республики Карелия местному бюджету по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта</p> <p>Платежный документ, необходимый для оплаты денежных обязательств и документ, подтверждающий возникновение денежных обязательств получателя средств местного бюджета, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты</p> <p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств бюджета Республики Карелия, возникшему на основании соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта</p> <p>Платежные документы, подтверждающие осуществление расходов местного бюджета по исполнению расходных обязательств местного бюджета, в целях возмещения которых из бюджета Республики Карелия предоставляются межбюджетные трансферты (далее -</p>

N п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство (бюджетное обязательство)	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1	2	3
		целевые расходы), иные документы, подтверждающие размер и факт поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг на сумму целевых расходов*
6.	Нормативный правовой акт, предусматривающий предоставление из бюджета Республики Карелия местному бюджету в форме субсидии, иного межбюджетного трансферта, если порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта не предусмотрено заключение соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта (далее - нормативный правовой акт о предоставлении межбюджетного трансферта), сведения о котором подлежат либо не подлежат включению в реестр соглашений	<p data-bbox="959 495 1514 779">Заявка о перечислении межбюджетного трансферта из бюджета Республики Карелия местному бюджету по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта</p> <p data-bbox="959 779 1514 1077">Платежный документ, необходимый для оплаты денежных обязательств и документ, подтверждающий возникновение денежных обязательств получателя средств местного бюджета, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты</p> <p data-bbox="959 1077 1514 1435">Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств бюджета Республики Карелия, возникшему на основании нормативного правового акта о предоставлении межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение</p>
7.	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии государственному бюджетному или автономному учреждению Республики Карелия, сведения о котором подлежат либо не подлежат включению в реестр соглашений	<p data-bbox="959 1449 1514 1666">График перечисления субсидии, предусмотренный договором (соглашением) о предоставлении субсидии государственному бюджетному или автономному учреждению Республики Карелия</p> <p data-bbox="959 1666 1514 2027">Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств бюджета Республики Карелия, возникшему на основании договора (соглашения) о предоставлении субсидии государственному бюджетному или автономному учреждению Республики Карелия</p>
8.	Договор (соглашение) о предоставлении	Акт выполненных работ

N п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство (бюджетное обязательство)	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1	2	3
	<p>субсидии юридическому лицу, иному юридическому лицу (за исключением субсидии государственному бюджетному или автономному учреждению Республики Карелия) или индивидуальному предпринимателю или физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг или договор, заключенный в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическому лицу в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (далее - договор (соглашение) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу), сведения о котором подлежат либо не подлежат включению в реестр соглашений</p>	<p>Акт об оказании услуг</p> <p>Акт приема-передачи</p> <p>Договор, заключаемый в рамках исполнения договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий и бюджетных инвестиций юридическому лицу</p> <p>Платежное поручение юридического лица (в случае осуществления в соответствии с законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения договора (соглашения) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу)</p> <p>Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки</p> <p>Счет</p> <p>Счет-фактура</p> <p>Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)</p> <p>В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов): отчет о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; документы, подтверждающие фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; заявка на перечисление субсидии юридическому лицу по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанной субсидии (далее - Заявка на перечисление субсидии юридическому лицу) (при наличии)</p> <p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного</p>

N п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство (бюджетное обязательство)	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1	2	3
		обязательства по бюджетному обязательству получателя средств бюджета Республики Карелия, возникшему на основании договора (соглашения) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу
9.	Нормативный правовой акт, предусматривающий предоставление субсидии юридическому лицу, если порядком (правилами) предоставления указанной субсидии не предусмотрено заключение договора (соглашения) о предоставлении субсидии юридическому лицу (далее - нормативный правовой акт о предоставлении субсидии юридическому лицу), сведения о котором подлежат либо не подлежат включению в реестр соглашений	<p>Платежное поручение юридического лица (в случае осуществления в соответствии с законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения предоставления субсидии юридическому лицу)</p> <p>В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов): отчет о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; документы, подтверждающие фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; Заявка на перечисление субсидии юридическому лицу (при наличии)</p> <p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств бюджета Республики Карелия, возникшему на основании нормативного правового акта о предоставлении субсидии юридическому лицу</p>
10.	Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда (иной документ, подтверждающий возникновение обязательства (бюджетного обязательства), содержащий расчет годового объема оплаты труда (денежного содержания)	<p>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях</p> <p>Расчетно-платежная ведомость</p> <p>Расчетная ведомость</p> <p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного</p>

N п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство (бюджетное обязательство)	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1	2	3
		обязательства по обязательству (бюджетному обязательству), возникшему по реализации трудовых функций работника в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации, законодательством о государственной гражданской службе Российской Федерации
11.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ) (далее - исполнительный документ)	Бухгалтерская справка График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера Исполнительный документ Справка-расчет Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по обязательству (бюджетному обязательству), возникшему на основании исполнительного документа
12.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов (далее - решение налогового органа)	Бухгалтерская справка Решение налогового органа Справка-расчет Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по обязательству (бюджетному обязательству), возникшему на основании решения налогового органа
13	Документ, не определенный пунктами 3- 12 настоящего перечня, в соответствии с которым возникает обязательство (бюджетное обязательство): - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают публичные нормативные обязательства (публичные обязательства), обязательства по уплате взносов, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора); - договор, расчет по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляется наличными деньгами, если в Федеральное казначейство не	Авансовый отчет Акт выполненных работ Акт приема-передачи Акт об оказании услуг Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный Республики Карелия с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем Заявление на выдачу денежных средств под отчет Заявление физического лица Квитанция Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм Служебная записка

N п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство (бюджетное обязательство)	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1	2	3
	направлены информация и документы по указанному договору для их включения в реестр контрактов; - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем. Иной документ, в соответствии с которым возникает обязательство (бюджетное обязательство)	Справка-расчет
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф.0330212)
		Универсальный передаточный документ
Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по обязательству (бюджетному обязательству)		

* При оплате денежного обязательства по перечислению межбюджетных трансфертов, предоставляемых в порядке возмещения ранее произведенных расходов бюджетов субъектов Российской Федерации.

Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия обязательств (бюджетных обязательств).

Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение.

17. Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля.

Внутренний контроль субъектов централизованного учета, Центра осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем контроле, утвержденным приложением № 9.

18. Учет на отдельных забалансовых счетах

Счет 01 «Имущество, полученное в пользование»

Учет полученного недвижимого имущества до момента государственной регистрации права оперативного управления осуществляется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Счет 02 «Материальные ценности на хранении»

Объекты основных средств, по которым установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до дальнейшего

определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания).

Перенос объектов основных средств с балансовых счетов на забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» осуществляется Бухгалтерской справкой на основании Решения Комиссии.

Выбытие материальных ценностей, несоответствующих критериям актива с забалансового учета отражается на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств), Акта о списании транспортного средства.

Счет 03 «Бланки строгой отчетности»

Бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке: один бланк, один рубль, за исключением бланков трудовых книжек, вкладышей к ним, которые учитываются по стоимости приобретения.

Субъекты централизованного учета издают приказы, утверждающие перечни бланков строгой отчетности, учитываемых на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

[Приказы являются приложениями к единой учетной политике.](#)

Счет 04 «Сомнительная задолженность»

Сомнительная задолженность принимается к учету на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» на основании приказов субъектов централизованного учета, Центра, учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по выданным авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по ущербу имуществу и иным доходам.

Счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»

Ценные подарки, сувениры учитываются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»:

- по стоимости, указанной передающей стороной в акте приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества);
- по текущей оценочной стоимости в случае отсутствия стоимости в акте приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества).

Счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»

В целях обеспечения контроля использования запасных частей, установленных на транспортные средства (самоходную технику) взамен

изношенных, субъекты централизованного учета издают приказы, утверждающие перечни материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Приказы являются приложениями к единой учетной политике.

Счет 20 «Задолженность, востребованная кредиторами»

Не востребованная кредиторами задолженность принимается к учету на забалансовый счет 20 «Задолженность, востребованная кредиторами» на основании приказов субъектов централизованного учета, Центра.

Счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

Принятие к учету объектов основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. включительно осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

В целях обеспечения контроля и упорядочения учета объектов основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. включительно, учитываемых на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» при вводе (передачи) их в эксплуатацию им присваивается учетный (инвентарный) номер, который состоит из девяти знаков, определяемых последовательно по мере принятия к учету объектов основных средств:

X XX XX XXXX

- 1-й разряд – код вида деятельности;
- 2 - 3-й разряд – код счета (объект учета забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» рабочего плана счетов);
- 4 - 5-й разряд – аналитический код счета (группа и вид балансового счета 010100000 «Основные средства» рабочего плана счетов);
- 6 - 9-й разряд – порядковый номер объекта основных средств.

Присвоенный учетный (инвентарный) номер в целях его обозначения на объекте основных средств, стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, доводится до лиц субъектов централизованного учета, Центра, ответственных за сохранность объекта имущества и (или) использование его по назначению путем направления Актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов.

Восстановление объектов основных средств на балансовом учете на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю, учитываемых на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» оформляется Приходным орденом на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов). Основанием оформления такого документа служит решение комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о восстановлении основного средства в балансовом учете с целью его последующей передачи. В

дополнение к Приходному ордеру на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) может быть оформлена Бухгалтерская справка.

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

Субъекты централизованного учета издают приказы, утверждающие перечни имущества, учитываемого на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

[Приказы являются приложениями к единой учетной политике.](#)

19. Порядок внесения изменений в единую учетную политику.

Дополнительно к случаям, предусмотренным пунктом 12 Приказа № 274н, внесение изменений в единую учетную политику производится Центром:

при поступлении предложений по совершенствованию методов ведения централизованного бухгалтерского учета от субъектов централизованного учета в целях обеспечения их информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения ими своих полномочий;

при поступлении предложений от должностных лиц Центра в целях совершенствования методов ведения централизованного бухгалтерского учета.

Внесение изменений в единую учетную политику по предложениям субъектов централизованного учета, должностных лиц Центра (далее - инициатор изменений) осуществляется с учетом следующих положений.

В предложения по изменению единой учетной политики, подготовленные инициатором изменений, включается следующая информация:

- обоснование необходимости внесения изменений, с обоснованием причины возникновения такого изменения;

- данные, подтверждающие неэффективность и (или) невозможность применения действующих положений единой учетной политики, ухудшающих качество и (или) препятствующих осуществлению централизуемых полномочий;

- прогноз финансовых, экономических и иных последствий внесения таких изменений.

Предложения по изменению единой учетной политики направляются инициатором изменений главному бухгалтеру Центра в срок не позднее 1 октября текущего финансового года.

Центр в течение 30 рабочих дней от даты поступления предложений, принимает решение о внесении соответствующего изменения в единую учетную политику, либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по изменению единой

учетной политики, в виду их несоответствия принципам концептуальных основ бухгалтерского учета, утвержденных № 256н от 31.12.2016 г., в части отсутствия прогностической ценности для финансовой оценки будущих событий, 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. Центром в период рассмотрения предложений по внесению изменений в единую учетную политику может быть запрошена дополнительная информация у инициатора изменений.

Для определения даты начала применения вносимых изменений, Центр дает заключение относительно состава показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующего отчетного периода, на который окажут влияние вносимые изменения.

к положению об единой учетной политике для централизованного ведения бюджетного (бухгалтерского) учета государственных органов исполнительной власти Республики Карелия, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия, в отношении которых Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского и правового сопровождения организаций культуры» осуществляет переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета

Перечень субъектов централизованного учета

№ п/п	Наименование учреждения	ИНН
1	МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ	1001040199
2	УПРАВЛЕНИЕ ПО ОХРАНЕ ОБЪЕКТОВ КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ	1001325596
3	АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ "РЕДАКЦИЯ ЖУРНАЛА "СЕВЕР"	1001042936
4	БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "НАЦИОНАЛЬНЫЙ МУЗЕЙ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ"	1001041160
5	БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "МУЗЕЙ ИЗОБРАЗИТЕЛЬНЫХ ИСКУССТВ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ"	1001041308
6	БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "НАЦИОНАЛЬНАЯ БИБЛИОТЕКА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ"	1001040135
7	ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ "НАЦИОНАЛЬНЫЙ АРХИВ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ"	1001040865
8	БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ДИРЕКЦИЯ ПО ЭКСПЛУАТАЦИИ ЗДАНИЙ УЧРЕЖДЕНИЙ КУЛЬТУРЫ"	1001033882
9	ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ "ЦЕНТР НАРОДНОГО ТВОРЧЕСТВА И КУЛЬТУРНЫХ ИНИЦИАТИВ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ"	1001040657
10	ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ "КАРЕЛЬСКИЙ КОЛЛЕДЖ КУЛЬТУРЫ И ИСКУССТВ"	1001040858

№ п/п	Наименование учреждения	ИНН
11	ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ "ПЕТРОЗАВОДСКИЙ МУЗЫКАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ ИМЕНИ КАРЛА ЭРИКОВИЧА РАУТИО"	1001040520
12	ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ "РЕСПУБЛИКАНСКИЙ ЦЕНТР ПО ГОСУДАРСТВЕННОЙ ОХРАНЕ ОБЪЕКТОВ КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ"	1001040079

к положению об единой учетной политике для централизованного ведения бюджетного (бухгалтерского) учета государственных органов исполнительной власти Республики Карелия, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия, в отношении которых Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского и правового сопровождения организаций культуры» осуществляет переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета

Перечень программных продуктов, применяемых субъектами централизованного учета, Центром для обработки учетной информации и начисления заработной платы

№ п/п	Наименование учреждения	Программный продукт, применяемый для обработки учетной информации	Программный продукт, применяемый для начисления заработной платы
1	МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ	1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения	1С: Предприятие. Зарплата и кадры
2	УПРАВЛЕНИЕ ПО ОХРАНЕ ОБЪЕКТОВ КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ	1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения	1С: Предприятие. Зарплата и кадры
3	АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ "РЕДАКЦИЯ ЖУРНАЛА "СЕВЕР"	1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения	1С: Предприятие. Зарплата и кадры
4	БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "НАЦИОНАЛЬНЫЙ МУЗЕЙ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ"	1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения	1С: Предприятие. Зарплата и кадры
5	БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "МУЗЕЙ ИЗОБРАЗИТЕЛЬНЫХ ИСКУССТВ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ"	1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения	1С: Предприятие. Зарплата и кадры
6	БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "НАЦИОНАЛЬНАЯ БИБЛИОТЕКА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ"	1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения	1С: Предприятие. Зарплата и кадры

№ п/п	Наименование учреждения	Программный продукт, применяемый для обработки учетной информации	Программный продукт, применяемый для начисления заработной платы
7	ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ "НАЦИОНАЛЬНЫЙ АРХИВ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ"	1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения	1С: Предприятие. Зарплата и кадры
8	БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ДИРЕКЦИЯ ПО ЭКСПЛУАТАЦИИ ЗДАНИЙ УЧРЕЖДЕНИЙ КУЛЬТУРЫ"	1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения	1С: Предприятие. Зарплата и кадры
9	ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ "ЦЕНТР НАРОДНОГО ТВОРЧЕСТВА И КУЛЬТУРНЫХ ИНИЦИАТИВ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ"	1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения	1С: Предприятие. Зарплата и кадры
10	ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ "КАРЕЛЬСКИЙ КОЛЛЕДЖ КУЛЬТУРЫ И ИСКУССТВ"	1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения	1С: Предприятие. Зарплата и кадры
11	ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ "ПЕТРОЗАВОДСКИЙ МУЗЫКАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ ИМЕНИ КАРЛА ЭРИКОВИЧА РАУТИО"	1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения	1С: Предприятие. Зарплата и кадры
12	ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ "РЕСПУБЛИКАНСКИЙ ЦЕНТР ПО ГОСУДАРСТВЕННОЙ ОХРАНЕ ОБЪЕКТОВ КУЛЬТУРНОГО НАСЛЕДИЯ"	1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения	1С: Предприятие. Зарплата и кадры
13	ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ "ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО И ПРАВОВОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ КУЛЬТУРЫ"	1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения	1С: Предприятие. Зарплата и кадры

Приложение № 3
к положению об единой учетной политике для централизованного ведения
бюджетного (бухгалтерского) учета государственных органов исполнительной власти
Республики Карелия, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений
Республики Карелия, в отношении которых Государственное казенное учреждение Республики
Карелия «Центр бухгалтерского и правового сопровождения организаций культуры»
осуществляет переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета

Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета, применяемый государственными органами исполнительной власти Республики Карелия, государственными казенными учреждениями

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета	группы	вида					
номер разряда счета										
1	1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
	2									
БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА										
Раздел 1. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
Основные средства	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0
Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения	0	1	1	0	1	1	2	310, 410		
Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения	0	1	1	0	1	3	4	310, 410		
Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения	0	1	1	0	1	3	5	310, 410		
Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения	0	1	1	0	1	3	6	310, 410		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета						аналитический по КОСГУ	
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения	0	1	1	0	1	3	8	310, 410		
Нематериальные активы	0	1	1	0	2	0	0	0	0	0
Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения	0	1	1	0	2	3	I	320, 420		
Иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество учреждения	0	1	1	0	2	3	D	320, 420		
Амортизация	0	1	1	0	4	0	0	0	0	0
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	0	1	1	0	4	1	2	411		
Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	0	1	1	0	4	3	4	411		
Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	0	1	1	0	4	3	5	411		
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	0	1	1	0	4	3	6	411		
Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	0	1	1	0	4	3	8	411		
Амортизация программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения	0	1	1	0	4	3	I	421		
Амортизация иных объектов	0	1	1	0	4	3	D	421		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета						аналитический по КОСГУ	
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения										
Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных	0	1	1	0	4	6	I	452		
Амортизация прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	0	1	1	0	4	6	D	452		
Материальные запасы	0	1	1	0	5	0	0	0	0	0
Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения	0	1	1	0	5	3	1	341, 441		
Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения	0	1	1	0	5	3	3	343, 443		
Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения	0	1	1	0	5	3	4	344, 444		
Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения	0	1	1	0	5	3	5	345, 445		
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения <2>	0	1	1	0	5	3	6	340, 440		
Вложения в нефинансовые активы	0	1	1	0	6	0	0	0	0	0
Вложения в основные средства - иное движимое имущество	0	1	1	0	6	3	1	310, 410		
Вложения в программные обеспечения и базы данных - иное движимое имущество	0	1	1	0	6	3	I	320, 420		
Вложения в иные объекты интеллектуальной	0	1	1	0	6	3	D	320, 420		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета						аналитический по КОСГУ	
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
собственности - иное движимое имущество										
Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество<2>	0	1	1	0	6	3	4	340, 440		
Вложения в права пользования программным обеспечением и базами данных<2>	0	1	1	0	6	6	I	350, 450		
Вложения в права пользования иными объектами интеллектуальной собственности<2>	0	1	1	0	6	6	D	350, 450		
Права пользования активами	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0
Права пользования программным обеспечением и базами данных<2>	0	1	1	1	1	6	I	350, 450		
Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности<2>	0	1	1	1	1	6	D	350, 450		
Обесценение нефинансовых активов	0	1	1	1	4	0	0	0	0	0
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	0	1	1	1	4	1	2	412		
Обесценение машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	0	1	1	1	4	3	4	412		
Обесценение транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	0	1	1	1	4	3	5	412		
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	0	1	1	1	4	3	6	412		
Обесценение прочих основных средств - иного	0	1	1	1	4	3	8	412		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета						аналитический по КОСГУ	
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
движимого имущества учреждения										
Обесценение программного обеспечения и баз данных- иного движимого имущества	0	1	1	1	4	3	I	420		
Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества	0	1	1	1	4	3	D	420		
Обесценение прав пользования программным обеспечением и базами данных	0	1	1	1	4	6	I	450		
Обесценение прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	0	1	1	1	4	6	D	450		
РАЗДЕЛ 2. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0
Денежные средства учреждения	0	0	2	0	1	0	0	0	0	0
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	0	3	2	0	1	1	1	510, 610		
Касса	0	1	2	0	1	3	4	510, 610		
Денежные документы	0	1	2	0	1	3	5	510, 610		
Финансовые вложения	0	1	2	0	4	0	0	0	0	0
Участие в государственных (муниципальных) учреждениях	0	0	2	0	4	3	3	530, 630		
Расчеты по доходам	0	1	2	0	5	0	0	0	0	0
Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального)	0	1	2	0	5	3	6	562, 662		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
задания										
Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	0	1	2	0	5	4	5	560, 660		
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0	1	2	0	5	5	1	561, 661		
Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений	0	1	2	0	5	5	3	562, 662		
Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) <2>	0	1	2	0	5	5	5	560, 660		
Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0	1	2	0	5	6	1	561, 661		
Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений	0	1	2	0	5	6	3	562, 662		
Расчеты по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) <2>	0	1	2	0	5	6	5	560, 660		
Расчеты по доходам от операций с основными средствами <2>	0	1	2	0	5	7	1	560, 660		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета						аналитический по КОСГУ	
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
Расчеты по доходам от операций с материальными запасами<2>	0	1	2	0	5	7	4	560, 660		
Расчеты по невыясненным поступлениям	0	1	2	0	5	8	1	560, 660		
Расчеты по выданным авансам	0	0	2	0	6	0	0	0	0	0
Расчеты по заработной плате	0	1	2	0	6	1	1	567, 667		
Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	0	1	2	0	6	1	2	567, 667		
Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда	0	1	2	0	6	1	3	567, 667		
Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	0	1	2	0	6	1	4	567, 667		
Расчеты по авансам по услугам связи<2>	0	1	2	0	6	2	1	560, 660		
Расчеты по авансам по транспортным услугам<2>	0	1	2	0	6	2	2	560, 660		
Расчеты по авансам по коммунальным услугам<2>	0	1	2	0	6	2	3	560, 660		
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом<2>	0	1	2	0	6	2	4	560, 660		
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества<2>	0	1	2	0	6	2	5	560, 660		
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам<2>	0	1	2	0	6	2	6	560, 660		
Расчеты по авансам по страхованию	0	1	2	0	6	2	7	565, 665		
Расчеты по авансам по приобретению основных средств<2>	0	1	2	0	6	3	1	560, 660		
Расчеты по авансам по приобретению нематериальных	0	1	2	0	6	3	2	560, 660		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
активов<2>										
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов<2>	0	1	2	0	6	3	4	560, 660		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	0	1	2	0	6	4	1	562, 662		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	0	1	2	0	6	4	5	564, 664		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	0	1	2	0	6	4	6	566, 666		
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию	0	1	2	0	6	4	В	566, 666		
Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0	1	2	0	6	5	1	561, 661		
Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	0	1	2	0	6	6	2	567, 667		
Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме	0	1	2	0	6	6	6	567, 667		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета						аналитический по КОСГУ	
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера Государственным (муниципальным) учреждениям	0	1	2	0	6	8	1	562, 662		
Расчеты по авансам по иным выплатам текущего характера физическим лицам	0	1	2	0	6	9	6	567, 667		
Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера организациям <2>	0	1	2	0	6	9	7	560, 660		
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	2	0	8	0	0	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	0	1	2	0	8	1	2	567, 667		
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	0	1	2	0	8	1	4	567, 667		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	0	1	2	0	8	2	1	567, 667		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг	0	1	2	0	8	2	2	567, 667		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества	0	1	2	0	8	2	5	567, 667		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	0	1	2	0	8	2	6	567, 667		
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств	0	1	2	0	8	3	1	567, 667		
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению	0	1	2	0	8	3	4	567, 667		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета						аналитический по КОСГУ	
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
материальных запасов										
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов	0	1	2	0	8	9	1	567, 667		
Расчеты по ущербу и иным доходам	0	1	2	0	9	0	0	0	0	0
Расчеты по доходам от компенсации затрат <2>	0	1	2	0	9	3	4	560, 660		
Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет <2>	0	1	2	0	9	3	6	560, 660		
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) <2>	0	1	2	0	9	4	1	560, 660		
Прочие расчеты с дебиторами	0	1	2	1	0	0	0	0	0	0
Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет <2>	0	1	2	1	0	0	2	100, 400		
Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному <2>	0	1	2	1	0	8	2	100, 400		
Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет <2>	0	1	2	1	0	9	2	100, 400		
Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам	0	1	2	1	0	0	3	561, 661		
Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет <2>	0	1	2	1	0	0	4	100, 400		
РАЗДЕЛ 3. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0	0	3	0	0	0	0	0	0	0
Расчеты по принятым обязательствам	0	0	3	0	2	0	0	0	0	0

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета						аналитический по КОСГУ	
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
Расчеты по заработной плате	0	1	3	0	2	1	1	737, 837		
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	0	1	3	0	2	1	2	737, 837		
Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда	0	1	3	0	2	1	3	737, 837		
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	0	1	3	0	2	1	4	737, 837		
Расчеты по услугам связи<2>	0	1	3	0	2	2	1	730, 830		
Расчеты по транспортным услугам<2>	0	1	3	0	2	2	2	730, 830		
Расчеты по коммунальным услугам<2>	0	1	3	0	2	2	3	730, 830		
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом<2>	0	1	3	0	2	2	4	730, 830		
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества<2>	0	1	3	0	2	2	5	730, 830		
Расчеты по прочим работам, услугам<2>	0	1	3	0	2	2	6	730, 830		
Расчеты по страхованию	0	1	3	0	2	2	7	735, 835		
Расчеты по приобретению основных средств<2>	0	1	3	0	2	3	1	730, 830		
Расчеты по приобретению нематериальных активов<2>	0	1	3	0	2	3	2	730, 830		
Расчеты по приобретению материальных запасов<2>	0	1	3	0	2	3	4	730, 830		
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным)	0	1	3	0	2	4	1	732, 832		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
учреждениям										
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	0	1	3	0	2	4	5	734, 834		
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	0	1	3	0	2	4	6	736, 836		
Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию	0	1	3	0	2	4	В	736, 836		
Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0	1	3	0	2	5	1	731, 831		
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	0	1	3	0	2	6	2	737, 837		
Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	0	1	3	0	2	6	5	737, 837		
Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	0	1	3	0	2	6	6	737, 837		
Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным	0	1	3	0	2	8	1	732, 832		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета						аналитический по КОСГУ	
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
(муниципальным) учреждениям										
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам	0	1	3	0	2	9	6	737, 837		
Расчеты по платежам в бюджеты ^{2,6}	0	0	3	0	3	0	0	0	0	0
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0	1	3	0	3	0	1	731, 831		
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0	1	3	0	3	0	2	731, 831		
Расчеты по прочим платежам в бюджет	0	1	3	0	3	0	5	731, 831		
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0	1	3	0	3	0	6	731, 831		
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	0	1	3	0	3	0	7	731, 831		
Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование	0	1	3	0	3	0	9	731, 831		
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	0	1	3	0	3	1	0	731, 831		
Расчеты по налогу на имущество организаций	0	1	3	0	3	1	2	731, 831		
Прочие расчеты с кредиторами	0	0	3	0	4	0	0	0	0	0
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение<2>	0	1	3	0	4	0	1	730, 830		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета						аналитический по КОСГУ	
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	0	1	3	0	4	0	3	737, 837		
Внутриведомственные расчеты <2>	0	0	3	0	4	0	4	100, 200, 300, 400, 500, 600, 700, 800		
Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом <2>	0	1	3	0	4	0	5	200, 300		
Расчеты с прочими кредиторами <2>	0	1	3	0	4	0	6	730, 830		
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	0	1	3	0	4	6	6	731, 831		
Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	0	1	3	0	4	7	6	731, 831		
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	0	1	3	0	4	8	6	731, 831		
Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году	0	1	3	0	4	9	6	731, 831		
РАЗДЕЛ 4. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0
Доходы текущего финансового года <2>	0	1	4	0	1	1	0	100		
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям <2>	0	1	4	0	1	1	6	100		
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям <2>	0	1	4	0	1	1	7	100		
Доходы финансового года, предшествующего	0	1	4	0	1	1	8	100		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета						аналитический по КОСГУ	
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
отчетному, выявленные в отчетном году <2>										
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году <2>	0	1	4	0	1	1	9	100		
Расходы текущего финансового года <2>	0	1	4	0	1	2	0	200		
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям <2>	0	1	4	0	1	2	6	200		
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям <2>	0	1	4	0	1	2	7	200		
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году <2>	0	1	4	0	1	2	8	200		
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году <2>	0	1	4	0	1	2	9	200		
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	0	1	4	0	1	3	0	000		
Доходы будущих периодов <2>	0	1	4	0	1	4	0	100		
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году <2>	0	1	4	0	1	4	1	100		
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы <2>	0	1	4	0	1	4	9	100		
Расходы будущих периодов <2>	0	1	4	0	1	5	0	200		
Резервы предстоящих расходов <2>	0	1	4	0	1	6	0	200		
РАЗДЕЛ 5. САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	0	0	5	0	0	0	0	0	0	0
Лимиты бюджетных обязательств	0	0	5	0	1	0	0	0	0	0

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
Доведенные лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год	0	1	5	0	1	1	1	000		
Доведенные лимиты бюджетных обязательств на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	0	1	5	0	1	2	1	000		
Доведенные лимиты бюджетных обязательств на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	0	1	5	0	1	3	1	000		
Доведенные лимиты бюджетных обязательств на второй год, следующий за очередным	0	1	5	0	1	4	1	000		
Доведенные лимиты бюджетных обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	1	5	0	1	9	1	000		
Лимиты бюджетных обязательств к распределению на текущий финансовый год	0	1	5	0	1	1	2	000		
Лимиты бюджетных обязательств к распределению на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	0	1	5	0	1	2	2	000		
Лимиты бюджетных обязательств к распределению на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	0	1	5	0	1	3	2	000		
Лимиты бюджетных обязательств к распределению на второй год, следующий за очередным	0	1	5	0	1	4	2	000		
Лимиты бюджетных обязательств к распределению на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	1	5	0	1	9	2	000		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на текущий финансовый год <2>	0	1	5	0	1	1	3	000, 200, 300		
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год) <2>	0	1	5	0	1	2	3	000, 200, 300		
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным) <2>	0	1	5	0	1	3	3	000, 200, 300		
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на второй год, следующий за очередным <2>	0	1	5	0	1	4	3	000, 200, 300		
Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на иные очередные годы (за пределами планового периода) <2>	0	1	5	0	1	9	3	000, 200, 300		
Переданные лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год	0	1	5	0	1	1	4	000		
Переданные лимиты бюджетных обязательств на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	0	1	5	0	1	2	4	000		
Переданные лимиты бюджетных обязательств на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	0	1	5	0	1	3	4	000		
Переданные лимиты бюджетных обязательств на второй год, следующий за очередным	0	1	5	0	1	4	4	000		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
Переданные лимиты бюджетных обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	1	5	0	1	9	4	000		
Полученные лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год	0	1	5	0	1	1	5	000		
Полученные лимиты бюджетных обязательств на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	0	1	5	0	1	2	5	000		
Полученные лимиты бюджетных обязательств на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	0	1	5	0	1	3	5	000		
Полученные лимиты бюджетных обязательств на второй год, следующий за очередным	0	1	5	0	1	4	5	000		
Полученные лимиты бюджетных обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	1	5	0	1	9	5	000		
Лимиты бюджетных обязательств в пути на текущий финансовый год	0	1	5	0	1	1	6	000		
Лимиты бюджетных обязательств в пути на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	0	1	5	0	1	2	6	000		
Лимиты бюджетных обязательств в пути на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	0	1	5	0	1	3	6	000		
Лимиты бюджетных обязательств в пути на второй год, следующий за очередным	0	1	5	0	1	4	6	000		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета						аналитический по КОСГУ	
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
Лимиты бюджетных обязательств в пути на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	1	5	0	1	9	6	000		
Обязательства <2>	0	0	5	0	2	0	0	0	0	0
Принятые обязательства на текущий финансовый год	0	1	5	0	2	1	1	200, 300		
Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	0	1	5	0	2	2	1	200, 300		
Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	0	1	5	0	2	3	1	200, 300		
Принятые обязательства на второй год, следующий за очередным	0	1	5	0	2	4	1	200, 300		
Принятые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	1	5	0	2	9	1	200, 300		
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год	0	1	5	0	2	1	2	200, 300		
Принятые денежные обязательства на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	0	1	5	0	2	2	2	200, 300		
Принятые денежные обязательства на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	0	1	5	0	2	3	2	200, 300		
Принятые денежные обязательства на второй год, следующий за очередным	0	1	5	0	2	4	2	200, 300		
Принятые денежные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	1	5	0	2	9	2	200, 300		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
Принимаемые обязательства на текущий финансовый год	0	1	5	0	2	1	7	200, 300		
Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	0	1	5	0	2	2	7	200, 300		
Принимаемые обязательства на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	0	1	5	0	2	3	7	200, 300		
Принимаемые обязательства на второй год, следующий за очередным	0	1	5	0	2	4	7	200, 300		
Принимаемые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	1	5	0	2	9	7	200, 300		
Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	1	5	0	2	9	9	200		
Бюджетные ассигнования	0	0	5	0	3	0	0	0	0	0
Доведенные бюджетные ассигнования на текущий финансовый год	0	1	5	0	3	1	1	000		
Доведенные бюджетные ассигнования на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	0	1	5	0	3	2	1	000		
Доведенные бюджетные ассигнования на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	0	1	5	0	3	3	1	000		
Доведенные бюджетные ассигнования на второй год, следующий за очередным	0	1	5	0	3	4	1	000		
Доведенные бюджетные ассигнования на иные	0	1	5	0	3	9	1	000		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
очередные годы (за пределами планового периода)										
Бюджетные ассигнования к распределению на текущий финансовый год	0	1	5	0	3	1	2	000		
Бюджетные ассигнования к распределению на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	0	1	5	0	3	2	2	000		
Бюджетные ассигнования к распределению на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	0	1	5	0	3	3	2	000		
Бюджетные ассигнования к распределению на второй год, следующий за очередным	0	1	5	0	3	4	2	000		
Бюджетные ассигнования к распределению на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	1	5	0	3	9	2	000		
Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам на текущий финансовый год <2>	0	1	5	0	3	1	3	000, 300		
Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год) <2>	0	1	5	0	3	2	3	000, 300		
Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным) <2>	0	1	5	0	3	3	3	000, 300		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам на второй год, следующий за очередным <2>	0	1	5	0	3	4	3	000, 300		
Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам на иные очередные годы (за пределами планового периода) <2>	0	1	5	0	3	9	3	000, 300		
Переданные бюджетные ассигнования на текущий финансовый год	0	1	5	0	3	1	4	000		
Переданные бюджетные ассигнования на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	0	1	5	0	3	2	4	000		
Переданные бюджетные ассигнования на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	0	1	5	0	3	3	4	000		
Переданные бюджетные ассигнования на второй год, следующий за очередным	0	1	5	0	3	4	4	000		
Переданные бюджетные ассигнования на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	1	5	0	3	9	4	000		
Полученные бюджетные ассигнования на текущий финансовый год	0	1	5	0	3	1	5	000		
Полученные бюджетные ассигнования на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	0	1	5	0	3	2	5	000		
Полученные бюджетные ассигнования на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за	0	1	5	0	3	3	5	000		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
очередным)										
Полученные бюджетные ассигнования на второй год, следующий за очередным	0	1	5	0	3	4	5	000		
Полученные бюджетные ассигнования на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	1	5	0	3	9	5	000		
Бюджетные ассигнования в пути на текущий финансовый год	0	1	5	0	3	1	6	000		
Бюджетные ассигнования в пути на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	0	1	5	0	3	2	6	000		
Бюджетные ассигнования в пути на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	0	1	5	0	3	3	6	000		
Бюджетные ассигнования в пути на второй год, следующий за очередным	0	1	5	0	3	4	6	000		
Бюджетные ассигнования в пути на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	1	5	0	3	9	6	000		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения <2>	0	0	5	0	4	0	0	0	0	0
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год	0	1	5	0	4	1	1	100		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)	0	1	5	0	4	2	1	100		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй	0	1	5	0	4	3	1	100		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический по бюджетной классификации <1>	вида деятельности	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2									
год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)										
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за очередным	0	1	5	0	4	4	1	100		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	1	5	0	4	9	1	100		
Утвержденный объем финансового обеспечения <2>	0	0	5	0	7	0	0	0	0	0
Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год	0	1	5	0	7	1	0	100		
Утвержденный объем финансового обеспечения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)	0	1	5	0	7	2	0	100		
Утвержденный объем финансового обеспечения на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)	0	1	5	0	7	3	0	100		
Утвержденный объем финансового обеспечения на второй год, следующий за очередным	0	1	5	0	7	4	0	100		
Утвержденный объем финансового обеспечения на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	1	5	0	7	9	0	100		

<1> Аналитический код по бюджетной классификации Российской Федерации.

<2> Аналитические счета формируются с учетом дополнительной детализации кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Забалансовые счета

Наименование счета	Номер счета
1	2
Имущество, полученное в пользование	01
Материальные ценности на хранении	02
Бланки строгой отчетности	03
Сомнительная задолженность	04
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	07
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	09
Обеспечение исполнения обязательств	10
Поступления денежных средств	17
Выбытия денежных средств	18
Задолженность, неустребованная кредиторами	20
Основные средства в эксплуатации	21
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	27

Приложение № 4
к положению об единой учетной политике для централизованного ведения бюджетного (бухгалтерского) учета государственных органов исполнительной власти Республики Карелия, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия, в отношении которых Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского и правового сопровождения организаций культуры» осуществляет переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета

Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета, применяемый государственными бюджетными учреждениями

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификационный	вида фин. обеспечения	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета	группы	вида					
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА										
Раздел 1. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
Основные средства	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0
Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	1	1	310, 410		
Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	1	2	310, 410		
Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	2	2	310, 410		
Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	2	4	310, 410		
Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	2	5	310, 410		
Инвентарь производственный и	0	0	1	0	1	2	6	310, 410		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
хозяйственный - особо ценное движимое имущество учреждения										
Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	2	8	310, 410		
Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	3	2	310, 410		
Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	3	4	310, 410		
Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	3	6	310, 410		
Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	3	8	310, 410		
Нематериальные активы	0	0	1	0	2	0	0	0	0	0
Программное обеспечение и базы данных - особо ценное движимое имущество учреждения в виде	0	0	1	0	2	2	I	320, 420		
Иные объекты интеллектуальной собственности - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	2	2	D	320, 420		
Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	2	3	I	320, 420		
Иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	2	3	D	320, 420		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Непроизведенные активы	0	0	1	0	3	0	0	0	0	0
Земля - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	3	1	1	330, 430		
Амортизация	0	0	1	0	4	0	0	0	0	0
Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	1	1	411		
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	1	2	411		
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	2	411		
Амортизация машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	4	411		
Амортизация транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	5	411		
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	6	411		
Амортизация прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	8	411		
Амортизация программного обеспечения и баз данных -особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	1	421		
Амортизация иных объектов	0	0	1	0	4	2	D	421		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
интеллектуальной собственности - особо ценного движимого имущества учреждения										
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	2	411		
Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	4	411		
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	6	411		
Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	8	411		
Амортизация программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	I	421		
Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	D	421		
Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	0	0	1	0	4	4	2	451		
Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным	0	0	1	0	4	4	6	451		
Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных	0	0	1	0	4	6	I	452		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Амортизация прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	0	0	1	0	4	6	D	452		
Материальные запасы	0	0	1	0	5	0	0	0	0	0
Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	3	1	341,441		
Продукты питания - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	3	2	342,442		
Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	3	3	343,443		
Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	3	4	344, 444		
Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	3	5	345, 445		
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения<1>	0	0	1	0	5	3	6	340, 440		
Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения<1>	0	0	1	0	5	3	7	340, 440		
Товары - иное движимое имущество учреждения<1>	0	0	1	0	5	3	8	340, 440		
Наценка на товары - иное движимое имущество учреждения<1>	0	0	1	0	5	3	9	340		
Вложения в нефинансовые активы	0	0	1	0	6	0	0	0	0	0
Вложения в основные средства - недвижимое имущество	0	0	1	0	6	1	1	310, 410		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификаци онный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество	0	0	1	0	6	2	1	310, 410		
Вложения в программное обеспечение и базы данных - особо ценное движимое имущество	0	0	1	0	6	2	I	320, 420		
Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - особо ценное движимое имущество	0	0	1	0	6	2	D	320, 420		
Вложения в основные средства - иное движимое имущество	0	0	1	0	6	3	1	310, 410		
Вложения в программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество	0	0	1	0	6	3	I	320, 420		
Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество	0	0	1	0	6	3	D	320, 420		
Вложения в материальные запасы -иное движимое имущество <1>	0	0	1	0	6	3	4	340, 440		
Вложения в права пользования программным обеспечением и базами данных<1>	0	0	1	0	6	6	I	350, 450		
Вложения в права пользования иными объектами интеллектуальной собственности<1>	0	0	1	0	6	6	D	350, 450		
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	0	0	1	0	9	0	0	0	0	0

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Себестоимость готовой продукции, работ, услуг<1>	0	0	1	0	9	6	1	200		
Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг<1>	0	0	1	0	9	7	1	200		
Общехозяйственные расходы<1>	0	0	1	0	9	8	1	200		
Права пользования активами	0	0	1	1	1	0	0	0	0	0
Право пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	0	0	1	1	1	4	2	351, 451		
Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным	0	0	1	1	1	4	6	351, 451		
Права пользования программным обеспечением и базами данных<1>	0	0	1	1	1	6	1	350, 450		
Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности<1>	0	0	1	1	1	6	D	350, 450		
Обесценение нефинансовых активов	0	0	1	1	4	0	0	0	0	0
Обесценение жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	1	1	412		
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	1	2	412		
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	2	2	412		
Обесценение машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	2	4	412		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Обесценение транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	2	5	412		
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	2	6	412		
Обесценение прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	2	8	412		
Обесценение нематериальных активов - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	2	9	422		
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	3	2	412		
Обесценение машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	3	4	412		
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	3	6	412		
Обесценение прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	3	8	412		
Обесценение программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения<1>	0	0	1	1	4	3	1	420		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения<1>	0	0	1	1	4	3	D	420		
Обесценение прав пользования жилыми помещениями	0	0	1	1	4	4	1	451		
Обесценение прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	0	0	1	1	4	4	2	451		
Обесценение прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным	0	0	1	1	4	4	6	451		
Обесценение прав пользования программным обеспечением и базами данных<1>	0	0	1	1	4	6	I	450		
Обесценение прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности<1>	0	0	1	1	4	6	D	450		
РАЗДЕЛ 2. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0
Денежные средства учреждения	0	0	2	0	1	0	0	0	0	0
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	0	0	2	0	1	1	1	510, 610		
Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути	0	0	2	0	1	2	3	510, 610		
Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации	0	0	2	0	1	2	7	510, 610		
Касса	0	0	2	0	1	3	4	510, 610		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Денежные документы	0	0	2	0	1	3	5	510, 610		
Расчеты по доходам	0	0	2	0	5	0	0	0	0	0
Расчеты по доходам от операционной аренды<1>	0	0	2	0	5	2	1	560, 660		
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)<1>	0	0	2	0	5	3	1	560, 660		
Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	0	0	2	0	5	5	2	561, 661		
Расчеты по поступлениям текущего характера от государственного сектора	0	0	2	0	5	5	4	563, 663		
Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) <1>	0	0	2	0	5	5	5	560, 660		
Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	0	0	2	0	5	6	2	561, 661		
Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора	0	0	2	0	5	6	4	563, 663		
Расчеты по поступлениям капитального	0	0	2	0	5	6	5	560, 660		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификаци онный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) <1>										
Расчеты по доходам от операций с основными средствами<1>	0	0	2	0	5	7	1	560, 660		
Расчеты по доходам от операций с нематериальными активами<1>	0	0	2	0	5	7	2	560, 660		
Расчеты по доходам от операций с материальными запасами<1>	0	0	2	0	5	7	4	560, 660		
Расчеты по невыясненным поступлениям	0	0	2	0	5	8	1	560, 660		
Расчеты по иным доходам<1>	0	0	2	0	5	8	9	560, 660		
Расчеты по выданным авансам	0	0	2	0	6	0	0	0	0	0
Расчеты по заработной плате	0	0	2	0	6	1	1	567, 667		
Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	0	0	2	0	6	1	2	567, 667		
Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда	0	0	2	0	6	1	3	567, 667		
Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	0	0	2	0	6	1	4	567, 667		
Расчеты по авансам по услугам связи<1>	0	0	2	0	6	2	1	560, 660		
Расчеты по авансам по транспортным услугам<1>	0	0	2	0	6	2	2	560, 660		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Расчеты по авансам по коммунальным услугам<1>	0	0	2	0	6	2	3	560, 660		
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом<1>	0	0	2	0	6	2	4	560, 660		
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества<1>	0	0	2	0	6	2	5	560, 660		
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам<1>	0	0	2	0	6	2	6	560, 660		
Расчеты по авансам по страхованию	0	0	2	0	6	2	7	565, 665		
Расчеты по авансам по приобретению основных средств<1>	0	0	2	0	6	3	1	560, 660		
Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов<1>	0	0	2	0	6	3	2	560, 660		
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов<1>	0	0	2	0	6	3	4	560, 660		
Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	0	0	2	0	6	6	2	567, 667		
Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	0	0	2	0	6	6	4	567, 667		
Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	0	0	2	0	6	6	6	567, 667		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам	0	0	2	0	6	9	6	567, 667		
Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера организациям<1>	0	0	2	0	6	9	7	560, 660		
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	2	0	8	0	0	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	0	0	2	0	8	1	2	567, 667		
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	0	0	2	0	8	1	4	567, 667		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	0	0	2	0	8	2	1	567, 667		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг	0	0	2	0	8	2	2	567, 667		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом	0	0	2	0	8	2	4	567, 667		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества	0	0	2	0	8	2	5	567, 667		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	0	0	2	0	8	2	6	567, 667		
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств	0	0	2	0	8	3	1	567, 667		
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов	0	0	2	0	8	3	4	567, 667		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов	0	0	2	0	8	9	1	567,667		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам	0	0	2	0	8	9	6	567,667		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера организациям	0	0	2	0	8	9	7	567,667		
Расчеты по ущербу и иным доходам	0	0	2	0	9	0	0	0	0	0
Расчеты по доходам от компенсации затрат<1>	0	0	2	0	9	3	4	560,660		
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) <1>	0	0	2	0	9	4	1	560,660		
Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) <1>	0	0	2	0	9	4	4	560,660		
Расчеты по ущербу основным средствам<1>	0	0	2	0	9	7	1	560,660		
Расчеты по ущербу материальных запасов<1>	0	0	2	0	9	7	4	560,660		
Прочие расчеты с дебиторами	0	0	2	1	0	0	0	0	0	0
Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам	0	0	2	1	0	0	3	561,661		
Расчеты с учредителем	0	0	2	1	0	0	6	561,661		
РАЗДЕЛ 3. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0	0	3	0	0	0	0	0	0	0

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Расчеты по заработной плате	0	0	3	0	2	1	1	737, 837		
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	0	0	3	0	2	1	2	737, 837		
Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда	0	0	3	0	2	1	3	737, 837		
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	0	0	3	0	2	1	4	737, 837		
Расчеты по услугам связи<1>	0	0	3	0	2	2	1	730, 830		
Расчеты по транспортным услугам<1>	0	0	3	0	2	2	2	730, 830		
Расчеты по коммунальным услугам<1>	0	0	3	0	2	2	3	730, 830		
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом<1>	0	0	3	0	2	2	4	730, 830		
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества<1>	0	0	3	0	2	2	5	730, 830		
Расчеты по прочим работам, услугам<1>	0	0	3	0	2	2	6	730, 830		
Расчеты по страхованию	0	0	3	0	2	2	7	735, 835		
Расчеты по приобретению основных средств<1>	0	0	3	0	2	3	1	730, 830		
Расчеты по приобретению нематериальных активов<1>	0	0	3	0	2	3	2	730, 830		
Расчеты по приобретению материальных запасов<1>	0	0	3	0	2	3	4	730, 830		
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	0	0	3	0	2	6	2	737, 837		
Расчеты по пенсиям, пособиям,	0	0	3	0	2	6	4	737, 837		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам										
Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	0	0	3	0	2	6	5	737, 837		
Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме	0	0	3	0	2	6	6	737, 837		
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам	0	0	3	0	2	9	6	737, 837		
Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям<1>	0	0	3	0	2	9	7	730, 830		
Расчеты по платежам в бюджеты	0	0	3	0	3	0	0	0	0	0
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0	0	3	0	3	0	1	731, 831		
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0	0	3	0	3	0	2	731, 831		
Расчеты по налогу на прибыль организаций	0	0	3	0	3	0	3	731, 831		
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	0	0	3	0	3	0	4	731, 831		
Расчеты по прочим платежам в бюджет	0	0	3	0	3	0	5	731, 831		
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от	0	0	3	0	3	0	6	731, 831		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний										
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	0	0	3	0	3	0	7	731, 831		
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	0	0	3	0	3	1	0	731, 831		
Расчеты по налогу на имущество организаций	0	0	3	0	3	1	2	731, 831		
Расчеты по земельному налогу	0	0	3	0	3	1	3	731, 831		
Прочие расчеты с кредиторами	0	0	3	0	4	0	0	0	0	0
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение<1>	0	0	3	0	4	0	1	730, 830		
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	0	0	3	0	4	0	3	737, 837		
Расчеты с прочими кредиторами <1>	0	0	3	0	4	0	6	730, 830		
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	0	0	3	0	4	6	6	732, 832		
Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	0	0	3	0	4	7	6	732, 832		
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	0	0	3	0	4	8	6	732, 832		
Иные расчеты прошлых лет, выявленные в	0	0	3	0	4	9	6	732, 832		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
отчетном году										
РАЗДЕЛ 4. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0
Финансовый результат экономического субъекта	0	0	4	0	1	0	0	0	0	0
Доходы текущего финансового года <1>	0	0	4	0	1	1	0	100		
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям <1>	0	0	4	0	1	1	6	100		
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям <1>	0	0	4	0	1	1	7	100		
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году <1>	0	0	4	0	1	1	8	100		
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году <1>	0	0	4	0	1	1	9	100		
Расходы экономического субъекта <1>	0	0	4	0	1	2	0	200		
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям <1>	0	0	4	0	1	2	6	200		
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям <1>	0	0	4	0	1	2	7	200		
Расходы финансового года,	0	0	4	0	1	2	8	200		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году <1>										
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году <1>	0	0	4	0	1	2	9	200		
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	0	0	4	0	1	3	0	200		
Доходы будущих периодов экономического субъекта <1>	0	0	4	0	1	4	0	100		
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году <1>	0	0	4	0	1	4	1	100		
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы <1>	0	0	4	0	1	4	9	100		
Расходы будущих периодов <1>	0	0	4	0	1	5	0	200		
Резервы предстоящих расходов <1>	0	0	4	0	1	6	0	200		
РАЗДЕЛ 5. САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	0	0	5	0	0	0	0	0	0	0
Обязательства <1>	0	0	5	0	2	0	0	0	0	0
Принятые обязательства на текущий финансовый год	0	0	5	0	2	1	1	200, 300		
Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	0	0	5	0	2	2	1	200, 300		
Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	0	0	5	0	2	3	1	200, 300		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Принятые обязательства на второй год, следующий за очередным	0	0	5	0	2	4	1	200, 300		
Принятые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	0	5	0	2	9	1	200,300		
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год	0	0	5	0	2	1	2	200, 300		
Принятые денежные обязательства на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	0	0	5	0	2	2	2	200, 300		
Принятые денежные обязательства на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	0	0	5	0	2	3	2	200, 300		
Принятые денежные обязательства на второй год, следующий за очередным	0	0	5	0	2	4	2	200, 300		
Принятые денежные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	0	5	0	2	9	2	200, 300		
Принимаемые обязательства на текущий финансовый год	0	0	5	0	2	1	7	200, 300		
Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	0	0	5	0	2	2	7	200, 300		
Принимаемые обязательства на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	0	0	5	0	2	3	7	200, 300		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Принимаемые обязательства на второй год, следующий за очередным	0	0	5	0	2	4	7	200, 300		
Принимаемые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	0	5	0	2	9	7	200, 300		
Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	0	5	0	2	9	9	200		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения <1>	0	0	5	0	4	0	0	0	0	0
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по доходам	0	0	5	0	4	1	1	100		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по доходам	0	0	5	0	4	2	1	100		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным) по доходам	0	0	5	0	4	3	1	100		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за очередным по доходам	0	0	5	0	4	4	1	100		
Сметные (плановые, прогнозные)	0	0	5	0	4	9	1	100		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
назначения на иные очередные годы (за пределами планового периода) по доходам										
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам	0	0	5	0	4	1	2	200, 300		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по расходам	0	0	5	0	4	2	2	200, 300		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным) по расходам	0	0	5	0	4	3	2	200, 300		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за очередным по расходам	0	0	5	0	4	4	2	200, 300		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на иные очередные годы (за пределами планового периода) по расходам	0	0	5	0	4	9	2	200, 300		
Право на принятие обязательств <1>	0	0	5	0	6	0	0	0	0	0
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год	0	0	5	0	6	1	0	200, 300		
Право на принятие обязательств на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)	0	0	5	0	6	2	0	200, 300		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Право на принятие обязательств на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)	0	0	5	0	6	3	0	200, 300		
Право на принятие обязательств на второй год, следующий за очередным	0	0	5	0	6	4	0	200, 300		
Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	0	5	0	6	9	0	200, 300		
Утвержденный объем финансового обеспечения <1>	0	0	5	0	7	0	0	0	0	0
Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год	0	0	5	0	7	1	0	100, 400		
Утвержденный объем финансового обеспечения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)	0	0	5	0	7	2	0	100, 400		
Утвержденный объем финансового обеспечения на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)	0	0	5	0	7	3	0	100, 400		
Утвержденный объем финансового обеспечения на второй год, следующий за очередным	0	0	5	0	7	4	0	100, 400		
Утвержденный объем финансового обеспечения на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	0	5	0	7	9	0	100, 400		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Получено финансового обеспечения <1>	0	0	5	0	8	0	0	0	0	0
Получено финансового обеспечения текущего финансового года	0	0	5	0	8	1	0	100, 400		
Получено финансового обеспечения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)	0	0	5	0	8	2	0	100, 400		
Получено финансового обеспечения на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за отчетным)	0	0	5	0	8	3	0	100, 400		
Получено финансового обеспечения на второй год, следующий за очередным	0	0	5	0	8	4	0	100, 400		
Получено финансового обеспечения на иные годы (за пределами планового периода)	0	0	5	0	8	9	0	100, 400		

Забалансовые счета

Наименование счета	Номер счета
1	2
Имущество, полученное в пользование	01
Материальные ценности на хранении	02
Бланки строгой отчетности	03
Сомнительная задолженность	04
Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности	06
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	07
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	09
Обеспечение исполнения обязательств	10
Поступления денежных средств	17
Выбытия денежных средств	18
Задолженность, не востребованная кредиторами	20
Основные средства в эксплуатации	21
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	27

¹ Аналитические счета формируются с учетом дополнительной детализации кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Приложение № 5
к положению об единой учетной политике для централизованного ведения бюджетного (бухгалтерского) учета государственных органов исполнительной власти Республики Карелия, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия, в отношении которых Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского и правового сопровождения организаций культуры» осуществляет переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета

Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета, применяемый государственными автономными учреждениями

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификационный	вида фин. обеспечения	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета	группы	вида					
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА										
Раздел 1. НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0
Основные средства	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0
Жилые помещения - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	1	1	310, 410		
Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	1	2	310, 410		
Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	2	2	310, 410		
Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	2	4	310, 410		
Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	2	5	310, 410		
Инвентарь производственный и	0	0	1	0	1	2	6	310, 410		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
хозяйственный - особо ценное движимое имущество учреждения										
Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	2	8	310, 410		
Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	3	2	310, 410		
Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	3	4	310, 410		
Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	3	6	310, 410		
Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	1	3	8	310, 410		
Нематериальные активы	0	0	1	0	2	0	0	0	0	0
Программное обеспечение и базы данных - особо ценное движимое имущество учреждения в виде	0	0	1	0	2	2	I	320, 420		
Иные объекты интеллектуальной собственности - особо ценное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	2	2	D	320, 420		
Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	2	3	I	320, 420		
Иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	2	3	D	320, 420		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета						аналитический по КОСГУ	
			объекта учета			группы	вида			
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Амортизация	0	0	1	0	4	0	0	0	0	0
Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	1	1	411		
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	1	2	411		
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	2	411		
Амортизация машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	4	411		
Амортизация транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	5	411		
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	6	411		
Амортизация прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	8	411		
Амортизация программного обеспечения и баз данных -особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	I	421		
Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	2	D	421		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	2	411		
Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	4	411		
Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	6	411		
Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	8	411		
Амортизация программного обеспечения и баз данных -иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	I	421		
Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	4	3	D	421		
Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	0	0	1	0	4	4	2	451		
Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным	0	0	1	0	4	4	6	451		
Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных	0	0	1	0	4	6	I	452		
Амортизация прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности	0	0	1	0	4	6	D	452		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Материальные запасы	0	0	1	0	5	0	0	0	0	0
Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	3	1	341,441		
Продукты питания - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	3	2	342,442		
Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	3	3	343,443		
Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	3	4	344, 444		
Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	5	3	5	345, 445		
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения<1>	0	0	1	0	5	3	6	340, 440		
Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения<1>	0	0	1	0	5	3	7	340, 440		
Товары - иное движимое имущество учреждения<1>	0	0	1	0	5	3	8	340, 440		
Наценка на товары - иное движимое имущество учреждения<1>	0	0	1	0	5	3	9	340		
Вложения в нефинансовые активы	0	0	1	0	6	0	0	0	0	0
Вложения в основные средства - недвижимое имущество	0	0	1	0	6	1	1	310, 410		
Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество	0	0	1	0	6	2	1	310, 410		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Вложения в программное обеспечение и базы данных - особо ценное движимое имущество	0	0	1	0	6	2	I	320, 420		
Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - особо ценное движимое имущество	0	0	1	0	6	2	D	320, 420		
Вложения в основные средства - иное движимое имущество	0	0	1	0	6	3	1	310, 410		
Вложения в программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество	0	0	1	0	6	3	I	320, 420		
Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество	0	0	1	0	6	3	D	320, 420		
Вложения в материальные запасы -иное движимое имущество <1>	0	0	1	0	6	3	4	340, 440		
Вложения в права пользования программным обеспечением и базами данных<1>	0	0	1	0	6	6	I	350, 450		
Вложения в права пользования иными объектами интеллектуальной собственности<1>	0	0	1	0	6	6	D	350, 450		
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	0	0	1	0	9	0	0	0	0	0
Себестоимость готовой продукции, работ, услуг<1>	0	0	1	0	9	6	1	200		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг<1>	0	0	1	0	9	7	1	200		
Общехозяйственные расходы<1>	0	0	1	0	9	8	1	200		
Права пользования активами	0	0	1	1	1	0	0	0	0	0
Право пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	0	0	1	1	1	4	2	351, 451		
Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным	0	0	1	1	1	4	6	351, 451		
Права пользования программным обеспечением и базами данных<1>	0	0	1	1	1	6	I	350, 450		
Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности<1>	0	0	1	1	1	6	D	350, 450		
Обесценение нефинансовых активов	0	0	1	1	4	0	0	0	0	0
Обесценение жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	1	1	412		
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	1	2	412		
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	2	2	412		
Обесценение машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	2	4	412		
Обесценение транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	2	5	412		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	2	6	412		
Обесценение прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	2	8	412		
Обесценение нематериальных активов - особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	2	9	422		
Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	3	2	412		
Обесценение машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	3	4	412		
Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	3	6	412		
Обесценение прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	0	0	1	1	4	3	8	412		
Обесценение программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения<1>	0	0	1	1	4	3	I	420		
Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения<1>	0	0	1	1	4	3	D	420		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Обесценение прав пользования жилыми помещениями	0	0	1	1	4	4	1	451		
Обесценение прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	0	0	1	1	4	4	2	451		
Обесценение прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным	0	0	1	1	4	4	6	451		
Обесценение прав пользования программным обеспечением и базами данных<1>	0	0	1	1	4	6	I	450		
Обесценение прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности<1>	0	0	1	1	4	6	D	450		
РАЗДЕЛ 2. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	0	0	2	0	0	0	0	0	0	0
Денежные средства учреждения	0	0	2	0	1	0	0	0	0	0
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	0	0	2	0	1	1	1	510, 610		
Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации	0	0	2	0	1	2	1	510, 610		
Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути	0	0	2	0	1	2	3	510, 610		
Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации	0	0	2	0	1	2	7	510, 610		
Касса	0	0	2	0	1	3	4	510, 610		
Денежные документы	0	0	2	0	1	3	5	510, 610		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Расчеты по доходам	0	0	2	0	5	0	0	0	0	0
Расчеты по доходам от операционной аренды<1>	0	0	2	0	5	2	1	560, 660		
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)<1>	0	0	2	0	5	3	1	560, 660		
Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	0	0	2	0	5	5	2	561, 661		
Расчеты по поступлениям текущего характера от государственного сектора	0	0	2	0	5	5	4	563, 663		
Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) <1>	0	0	2	0	5	5	5	560, 660		
Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	0	0	2	0	5	6	2	561, 661		
Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора	0	0	2	0	5	6	4	563, 663		
Расчеты по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного	0	0	2	0	5	6	5	560, 660		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
управления и организаций государственного сектора) <1>										
Расчеты по доходам от операций с основными средствами<1>	0	0	2	0	5	7	1	560, 660		
Расчеты по доходам от операций с нематериальными активами<1>	0	0	2	0	5	7	2	560, 660		
Расчеты по доходам от операций с материальными запасами<1>	0	0	2	0	5	7	4	560, 660		
Расчеты по невыясненным поступлениям	0	0	2	0	5	8	1	560, 660		
Расчеты по иным доходам<1>	0	0	2	0	5	8	9	560, 660		
Расчеты по выданным авансам	0	0	2	0	6	0	0	0	0	0
Расчеты по заработной плате	0	0	2	0	6	1	1	567, 667		
Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	0	0	2	0	6	1	2	567, 667		
Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда	0	0	2	0	6	1	3	567, 667		
Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	0	0	2	0	6	1	4	567, 667		
Расчеты по авансам по услугам связи<1>	0	0	2	0	6	2	1	560, 660		
Расчеты по авансам по транспортным услугам<1>	0	0	2	0	6	2	2	560, 660		
Расчеты по авансам по коммунальным услугам<1>	0	0	2	0	6	2	3	560, 660		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом<1>	0	0	2	0	6	2	4	560, 660		
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества<1>	0	0	2	0	6	2	5	560, 660		
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам<1>	0	0	2	0	6	2	6	560, 660		
Расчеты по авансам по страхованию	0	0	2	0	6	2	7	565, 665		
Расчеты по авансам по приобретению основных средств<1>	0	0	2	0	6	3	1	560, 660		
Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов<1>	0	0	2	0	6	3	2	560, 660		
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов<1>	0	0	2	0	6	3	4	560, 660		
Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	0	0	2	0	6	6	2	567, 667		
Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме	0	0	2	0	6	6	4	567, 667		
Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	0	0	2	0	6	6	6	567, 667		
Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам	0	0	2	0	6	9	6	567, 667		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера организациям<1>	0	0	2	0	6	9	7	560,660		
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	2	0	8	0	0	0	0	0
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	0	0	2	0	8	1	2	567,667		
Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	0	0	2	0	8	1	4	567,667		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	0	0	2	0	8	2	1	567,667		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг	0	0	2	0	8	2	2	567,667		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом	0	0	2	0	8	2	4	567,667		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества	0	0	2	0	8	2	5	567,667		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	0	0	2	0	8	2	6	567,667		
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств	0	0	2	0	8	3	1	567,667		
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов	0	0	2	0	8	3	4	567,667		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов	0	0	2	0	8	9	1	567,667		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам	0	0	2	0	8	9	6	567,667		
Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера организациям	0	0	2	0	8	9	7	567,667		
Расчеты по ущербу и иным доходам	0	0	2	0	9	0	0	0	0	0
Расчеты по доходам от компенсации затрат<1>	0	0	2	0	9	3	4	560,660		
Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) <1>	0	0	2	0	9	4	1	560,660		
Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) <1>	0	0	2	0	9	4	4	560,660		
Расчеты по ущербу основным средствам<1>	0	0	2	0	9	7	1	560,660		
Расчеты по ущербу материальных запасов<1>	0	0	2	0	9	7	4	560,660		
Прочие расчеты с дебиторами	0	0	2	1	0	0	0	0	0	0
Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам	0	0	2	1	0	0	3	561,661		
Расчеты с учредителем	0	0	2	1	0	0	6	561,661		
РАЗДЕЛ 3. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	0	0	3	0	0	0	0	0	0	0
Расчеты по заработной плате	0	0	3	0	2	1	1	737,837		
Расчеты по прочим несоциальным выплатам	0	0	3	0	2	1	2	737,837		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
персоналу в денежной форме										
Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда	0	0	3	0	2	1	3	737, 837		
Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме	0	0	3	0	2	1	4	737, 837		
Расчеты по услугам связи<1>	0	0	3	0	2	2	1	730, 830		
Расчеты по транспортным услугам<1>	0	0	3	0	2	2	2	730, 830		
Расчеты по коммунальным услугам<1>	0	0	3	0	2	2	3	730, 830		
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом<1>	0	0	3	0	2	2	4	730, 830		
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества<1>	0	0	3	0	2	2	5	730, 830		
Расчеты по прочим работам, услугам<1>	0	0	3	0	2	2	6	730, 830		
Расчеты по страхованию	0	0	3	0	2	2	7	735, 835		
Расчеты по приобретению основных средств<1>	0	0	3	0	2	3	1	730, 830		
Расчеты по приобретению нематериальных активов<1>	0	0	3	0	2	3	2	730, 830		
Расчеты по приобретению материальных запасов<1>	0	0	3	0	2	3	4	730, 830		
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме	0	0	3	0	2	6	2	737, 837		
Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам	0	0	3	0	2	6	4	737, 837		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	0	0	3	0	2	6	5	737, 837		
Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме	0	0	3	0	2	6	6	737, 837		
Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам	0	0	3	0	2	9	6	737, 837		
Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям<1>	0	0	3	0	2	9	7	730, 830		
Расчеты по платежам в бюджеты	0	0	3	0	3	0	0	0	0	0
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	0	0	3	0	3	0	1	731, 831		
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0	0	3	0	3	0	2	731, 831		
Расчеты по налогу на прибыль организаций	0	0	3	0	3	0	3	731, 831		
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	0	0	3	0	3	0	4	731, 831		
Расчеты по прочим платежам в бюджет	0	0	3	0	3	0	5	731, 831		
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0	0	3	0	3	0	6	731, 831		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификаци онный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	0	0	3	0	3	0	7	731, 831		
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	0	0	3	0	3	1	0	731, 831		
Расчеты по налогу на имущество организаций	0	0	3	0	3	1	2	731, 831		
Расчеты по земельному налогу	0	0	3	0	3	1	3	731, 831		
Прочие расчеты с кредиторами	0	0	3	0	4	0	0	0	0	0
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение<1>	0	0	3	0	4	0	1	730, 830		
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	0	0	3	0	4	0	3	737, 837		
Расчеты с прочими кредиторами <1>	0	0	3	0	4	0	6	730, 830		
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	0	0	3	0	4	6	6	732, 832		
Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям	0	0	3	0	4	7	6	732, 832		
Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году	0	0	3	0	4	8	6	732, 832		
Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году	0	0	3	0	4	9	6	732, 832		
РАЗДЕЛ 4. ФИНАНСОВЫЙ	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
РЕЗУЛЬТАТ										
Финансовый результат экономического субъекта	0	0	4	0	1	0	0	0	0	0
Доходы текущего финансового года<1>	0	0	4	0	1	1	0	100		
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям <1>	0	0	4	0	1	1	6	100		
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям <1>	0	0	4	0	1	1	7	100		
Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году <1>	0	0	4	0	1	1	8	100		
Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году <1>	0	0	4	0	1	1	9	100		
Расходы экономического субъекта <1>	0	0	4	0	1	2	0	200		
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям <1>	0	0	4	0	1	2	6	200		
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям <1>	0	0	4	0	1	2	7	200		
Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году <1>	0	0	4	0	1	2	8	200		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году <1>	0	0	4	0	1	2	9	200		
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	0	0	4	0	1	3	0	200		
Доходы будущих периодов экономического субъекта <1>	0	0	4	0	1	4	0	100		
Доходы будущих периодов к признанию в текущем году <1>	0	0	4	0	1	4	1	100		
Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы <1>	0	0	4	0	1	4	9	100		
Расходы будущих периодов <1>	0	0	4	0	1	5	0	200		
Резервы предстоящих расходов <1>	0	0	4	0	1	6	0	200		
РАЗДЕЛ 5. САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	0	0	5	0	0	0	0	0	0	0
Обязательства <1>	0	0	5	0	2	0	0	0	0	0
Принятые обязательства на текущий финансовый год	0	0	5	0	2	1	1	200, 300		
Принятые обязательства на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	0	0	5	0	2	2	1	200, 300		
Принятые обязательства на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	0	0	5	0	2	3	1	200, 300		
Принятые обязательства на второй год, следующий за очередным	0	0	5	0	2	4	1	200, 300		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Принятые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	0	5	0	2	9	1	200,300		
Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год	0	0	5	0	2	1	2	200, 300		
Принятые денежные обязательства на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	0	0	5	0	2	2	2	200, 300		
Принятые денежные обязательства на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	0	0	5	0	2	3	2	200, 300		
Принятые денежные обязательства на второй год, следующий за очередным	0	0	5	0	2	4	2	200, 300		
Принятые денежные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	0	5	0	2	9	2	200, 300		
Принимаемые обязательства на текущий финансовый год	0	0	5	0	2	1	7	200, 300		
Принимаемые обязательства на первый год, следующий за текущим (очередной финансовый год)	0	0	5	0	2	2	7	200, 300		
Принимаемые обязательства на второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	0	0	5	0	2	3	7	200, 300		
Принимаемые обязательства на второй год, следующий за очередным	0	0	5	0	2	4	7	200, 300		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Принимаемые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	0	5	0	2	9	7	200, 300		
Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	0	5	0	2	9	9	200		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения <1>	0	0	5	0	4	0	0	0	0	0
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по доходам	0	0	5	0	4	1	1	100		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по доходам	0	0	5	0	4	2	1	100		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным) по доходам	0	0	5	0	4	3	1	100		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за очередным по доходам	0	0	5	0	4	4	1	100		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на иные очередные годы (за пределами планового периода) по доходам	0	0	5	0	4	9	1	100		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года по расходам	0	0	5	0	4	1	2	200, 300		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год) по расходам	0	0	5	0	4	2	2	200, 300		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным) по расходам	0	0	5	0	4	3	2	200, 300		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за очередным по расходам	0	0	5	0	4	4	2	200, 300		
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на иные очередные годы (за пределами планового периода) по расходам	0	0	5	0	4	9	2	200, 300		
Право на принятие обязательств <1>	0	0	5	0	6	0	0	0	0	0
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год	0	0	5	0	6	1	0	200, 300		
Право на принятие обязательств на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)	0	0	5	0	6	2	0	200, 300		
Право на принятие обязательств на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)	0	0	5	0	6	3	0	200, 300		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Право на принятие обязательств на второй год, следующий за очередным	0	0	5	0	6	4	0	200, 300		
Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	0	5	0	6	9	0	200, 300		
Утвержденный объем финансового обеспечения <1>	0	0	5	0	7	0	0	0	0	0
Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год	0	0	5	0	7	1	0	100, 400		
Утвержденный объем финансового обеспечения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)	0	0	5	0	7	2	0	100, 400		
Утвержденный объем финансового обеспечения на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)	0	0	5	0	7	3	0	100, 400		
Утвержденный объем финансового обеспечения на второй год, следующий за очередным	0	0	5	0	7	4	0	100, 400		
Утвержденный объем финансового обеспечения на иные очередные годы (за пределами планового периода)	0	0	5	0	7	9	0	100, 400		
Получено финансового обеспечения <1>	0	0	5	0	8	0	0	0	0	0
Получено финансового обеспечения текущего финансового года	0	0	5	0	8	1	0	100, 400		

Наименование счета	Номер счета									
	код									
	аналитический классификацио нный	вида фин. обеспечени я	синтетического счета					аналитический по КОСГУ		
			объекта учета		группы	вида				
	номер разряда счета									
1 - 17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4			5	6	7		
Получено финансового обеспечения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)	0	0	5	0	8	2	0	100,400		
Получено финансового обеспечения на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за отчетным)	0	0	5	0	8	3	0	100,400		
Получено финансового обеспечения на второй год, следующий за очередным	0	0	5	0	8	4	0	100,400		
Получено финансового обеспечения на иные годы (за пределами планового периода)	0	0	5	0	8	9	0	100,400		

Забалансовые счета

Наименование счета	Номер счета
1	2
Имущество, полученное в пользование	01
Материальные ценности на хранении	02
Бланки строгой отчетности	03
Сомнительная задолженность	04
Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности	06
Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	07
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	09
Обеспечение исполнения обязательств	10
Поступления денежных средств	17
Выбытия денежных средств	18
Задолженность, не востребованная кредиторами	20
Основные средства в эксплуатации	21
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	27

¹ Аналитические счета формируются с учетом дополнительной детализации кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

к положению об единой учетной политике для централизованного ведения бюджетного (бухгалтерского) учета государственных органов исполнительной власти Республики Карелия, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия, в отношении которых Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского и правового сопровождения организаций культуры» осуществляет переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета

Перечень форм первичных (сводных) учетных документов, иных документов, применяемых субъектами централизованного учета, Центром для оформления фактов хозяйственной жизни по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов

N п/п	Код формы	Наименование формы документа	Применение неунифицированной формы документа
1	2	3	4
1	-	Акт разуконплектации (приложение № 1)	Оформляется Центром в целях разуконплектации объекта основных средств
2	-	Заявление (приложение № 2)	Заполняется государственными гражданскими служащими, лицами, замещающими отдельные государственные должности, работниками в целях указания счета банковской карты на перечисление денежного содержания, заработной платы и прочих выплат
3	-	Заявление на выдачу денежных средств (денежных документов) (приложение № 3)	Заполняется подотчетными лицами в целях получения денежных средств (денежных документов) в под отчет
4	-	Заявление на выдачу аванса (компенсации расходов) на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно (приложение № 4)	Заполняется государственными гражданскими служащими, лицами, замещающими отдельные государственные должности, работниками в целях компенсации расходов на приобретение проездных документов к месту использования отпуска и обратно

N п/п	Код формы	Наименование формы документа	Применение неунифицированной формы документа
1	2	3	4
5	-	Заявление на выдачу аванса (возмещение расходов) на оплату стоимости проезда в пределах территории Российской Федерации для медицинских консультаций или лечения (приложение № 5)	Заполняется государственными гражданскими служащими, лицами, замещающими отдельные государственные должности, работниками в целях оплаты стоимости проезда в пределах территории Российской Федерации для медицинских консультаций или лечения
6	-	Заявление на удержание стоимости бланка трудовой книжки (приложение № 6)	Заполняется государственными гражданскими служащими, лицами, замещающими отдельные государственные должности, работниками в целях удержания из денежного содержания (зарботной платы) стоимости бланков трудовых книжек (вкладышей к ним)
7	-	Заявление на стандартный налоговый вычет (приложение № 7)	Заполняется государственными гражданскими служащими, лицами, замещающими отдельные государственные должности, работниками в целях предоставления стандартных налоговых вычетов при определении налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц
8	-	Уведомление о бюджетных ассигнованиях (об изменении бюджетных ассигнований) (приложение № 8)	Применяется субъектами учета для отражения на счетах, предназначенных для ведения учета показателей бюджетных ассигнований
9	-	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (об изменении лимитов бюджетных обязательств) (приложение № 9)	Применяется субъектами учета для отражения на счетах, предназначенных для ведения учета лимитов бюджетных обязательств
10	-	Ведомость на вручение подарка работнику (приложение № 10)	Оформляется субъектами учета в целях списания с учета врученных подарков.

N п/п	Код формы	Наименование формы документа	Применение неунифицированной формы документа
1	2	3	4
			Является основанием для составления акта о списании материальных запасов.
11	-	Акт о списании произведенных расходов (приложение № 11)	Оформляется субъектами учета в качестве основания для списания произведенных представительских и иных расходов
12	-	ОТЧЕТ-СПРАВКА о расходе горюче-смазочных материалов на автомобиле (приложение № 12)	Оформляется субъектами учета в целях списания с учета горюче-смазочных материалов, использованных при работе автомобилей. Является основанием для составления акта о списании материальных запасов
13	-	Акт установки запасных частей (приложение № 13)	Оформляется субъектами учета в целях списания с учета запасных частей, установленных на автомобиле. Является основанием для составления акта о списании материальных запасов.
14	-	Реестр на оформление счетов, актов за оказанные услуги (приложение № 14)	Формируется субъектами учета для направления в Центр в целях формирования документов за оказанные услуги.
15	-	Отчет о движении денежных документов (приложение № 15)	Оформляется субъектом учета в целях списания с учета денежных документов.
16	-	СПРАВКА для обложения страховыми взносами стоимости перелета работника к месту использования отпуска в случае использования отпуска за пределами Российской Федерации (приложение № 16)	Применяется работками Центра для обложения страховыми взносами стоимости проезда или перелета работника к месту использования отпуска в случае использования отпуска за пределами Российской Федерации.
17	-	Служебное задание для направления в	Применяется субъектами учета

№ п/п	Код формы	Наименование формы документа	Применение неунифицированной формы документа
1	2	3	4
		командировку и отчет о его выполнении (приложение № 17)	для оформления и учета служебного задания для направления в командировку, а также отчета о его выполнении.
18	-	Перечень связанных сторон по состоянию на 1 января 20__ г. (приложение № 18)	Применяется субъектами отчетности для формирования информации в целях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности. Определение (или уточнение) перечня связанных сторон осуществляется субъектом отчетности ежегодно не позднее первого рабочего дня года, следующего за отчетным, на дату формирования годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности (на 1 января года, следующего за отчетным) или в случае реорганизации (ликвидации) учреждения на дату формирования его последней бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Формы документов класса 03 «Унифицированная система первичной учетной документации» ОКУД

№ п/п	Код формы	Наименование формы документа
1	2	3
1	0345001	Путевой лист легкового автомобиля*

*- Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

Путевой лист легкового автомобиля должен содержать все обязательные реквизиты и заполняться в соответствии с требованиями Приказа Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 г. № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Приложение № 1
к Перечню форм первичных (сводных) учетных документов, иных документов, применяемых субъектами централизованного учета, Центром для оформления фактов хозяйственной жизни по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов

«Утверждаю»

должность

_____/_____/_____
« ____ » _____ 20__ г.

Акт № ____
о частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основных средств
« ____ » _____ 20__ г.

Комиссия по поступлению и выбытию активов, утвержденная приказом от « ____ »
_____ 20__ г. № ____, в составе:

Председатель комиссии:

(должность) (Ф.И.О.)

Члены комиссии:

(должность) (Ф.И.О.)

(должность) (Ф.И.О.)

(должность) (Ф.И.О.)

Составила настоящий акт о частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основных средств в связи: _____
(причины составления акта)

1. Объект основных средств, подлежащий частичной ликвидации (разукomплектации):

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Балансовая стоимость до проведения частичной ликвидации (разукomплектации), руб., коп.	Амортизация до проведения частичной ликвидации (разукomплектации), руб., коп.	Остаточная стоимость до проведения частичной ликвидации (разукomплектации), руб., коп.

2. Стоимость составной части объекта основных средств, подлежащего частичной ликвидации (разукomплектации) составляет - _____
(руб., коп., цифрами, прописью)

стоимость определена на основании: _____
(указать способ определения стоимости составной

части объекта основных средств)

3. Коэффициент для перерасчета начисленной амортизации¹ - _____.

4. Сумма амортизации составной части объекта основных средств подлежащего частичной ликвидации (разукомплектации) - _____
(руб., коп., цифрами, прописью)

5. Объект (ы) основных средств, после проведения частичной ликвидации (разукомплектации):

Наименование объекта основных средств	Инвентарный номер	Балансовая стоимость после проведения частичной ликвидации (разукомплектации), руб., коп.	Амортизация после проведения частичной ликвидации (разукомплектации), руб., коп.	Остаточная стоимость после проведения частичной ликвидации (разукомплектации), руб., коп.

6. Материальные запасы, оставшиеся в результате частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основных средств:

Наименование материальных запасов	Единица измерения	Количество	Рыночная стоимость за единицу, руб., коп.	Сумма, руб., коп.

Председатель комиссии:

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

¹ - коэффициент для перерасчета начисленной амортизации рассчитывается в соответствии с учетной политикой и определяется пропорционально первоначальной стоимости объекта основных средств и стоимости составных частей объекта основных средств, подлежащих частичной ликвидации (разукомплектации).

Приложение № 2
к Перечню форм первичных (сводных) учетных документов, иных документов, применяемых субъектами централизованного учета, Центром для оформления фактов хозяйственной жизни по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов

(наименование субъекта учета)

КУ «ЦБ при Минкультуры РК»
к исполнению

_____/_____/_____
(подпись, ФИО руководителя)

«_____» _____ 20__ г.

(должность, ФИО руководителя)

от _____
(Ф.И.О.)

(структурное подразделение)

(должность)

З А Я В Л Е Н И Е ¹

Прошу перечислять причитающееся мне денежное содержание² и прочие выплаты ³ на счет банковской карты № _____,
(указать номер счета)
открытый в _____
(указать наименование учреждения банка)

К заявлению прилагаю следующие документы (нужное отметить):

- Справка о реквизитах для перечисления на счет банковской карты
- Другое.

«_____» _____ 20__ г.

_____/_____
(подпись) (расшифровка подписи)

¹ В случае изменения реквизитов банковской карты (смена фамилии, изменение номера счета или других случаях) представляется повторно.

² Заработная плата, оплата временной нетрудоспособности, иные выплаты в соответствии с законодательством РФ о государственной службе, трудовым законодательством.

³ Суммы компенсации проезда к месту использования отпуска и обратно, командировочные расходы.

Приложение № 3
к Перечню форм первичных (сводных) учетных документов, иных документов, применяемых субъектами централизованного учета, Центром для оформления фактов хозяйственной жизни по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов

(наименование субъекта учета)

КУ «ЦБ при Минкультуры РК»
перечислить в под отчет
_____ рублей
на срок до
« _____ » _____ 20__ г.
_____/_____/_____
(подпись, ФИО руководителя)

(должность, ФИО руководителя)
от _____
(Ф.И.О.)

(структурное подразделение)

(должность)

« _____ » _____ 20__ г.

ЗАЯВЛЕНИЕ НА ВЫДАЧУ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ)

(назначение аванса)

Срок командировки _____

в сумме _____
(прописью)
_____ руб. _____ коп.

Расчет суммы аванса

Суточные _____ рублей (_____ дней x _____ рублей)
Проезд _____ рублей
Проживание _____ рублей
Материальные запасы _____ рублей
Основные средства _____ рублей
Прочие расходы _____ рублей
_____ рублей

« _____ » _____ 20__ г. _____ / _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 4
к Перечню форм первичных (сводных)
учетных документов, иных документов,
применяемых субъектами централизованного
учета, Центром для оформления фактов
хозяйственной жизни по которым
законодательством Российской Федерации не
предусмотрены обязательные для их
оформления формы документов

(наименование субъекта учета)

КУ «ЦБ при Минкультуры РК»
перечислить в под отчет
(компенсировать расходы)
_____ рублей

_____/_____/_____/

(подпись, ФИО руководителя)

«_____» _____ 20__ г.

(должность, ФИО руководителя)

от _____

(Ф.И.О.)

(структурное подразделение)

(должность)

Заявление
на выдачу аванса (компенсации расходов) на оплату
стоимости проезда и провоза багажа к месту использования
отпуска и обратно

Я, _____
(фамилия, имя, отчество)

прошу Вас выдать аванс (произвести компенсацию расходов) на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно исходя из примерной (фактической стоимости проезда).

Отпуск по графику с _____ по _____

Место использования отпуска _____

Маршрут следования _____

Вид транспортных средств, которым предполагается пользоваться _____

Ф.И.О. неработающих несовершеннолетних детей, имеющих право на компенсацию расходов:

Фамилия, имя, отчество	Число, месяц, год рождения

Примерная стоимость проезда (при получении аванса) _____:

в т.ч. транспортом : ж/д _____, самолет _____, автобус _____

Стоимость проезда (фактический расход) _____

Для получения компенсации, представлены следующие документы (нужное отметить):

- копия свидетельства о рождении ребенка;
- копия свидетельства об установлении отцовства или перемене фамилии;
- справка о совместном проживании;
- проездные документы;
- иные документы.

«_____» _____ 20__ г.

(подпись)

_____/_____
(расшифровка подписи)

Приложение № 5
к Перечню форм первичных (сводных)
учетных документов, иных документов,
применяемых субъектами централизованного
учета, Центром для оформления фактов
хозяйственной жизни по которым
законодательством Российской Федерации не
предусмотрены обязательные для их
оформления формы документов

_____ (наименование субъекта учета)

КУ «ЦБ при Минкультуры РК»
перечислить в под отчет
(возместить расходы)
_____ рублей
_____/_____/_____
(подпись, ФИО руководителя)

_____ (должность, ФИО руководителя)
от _____
(Ф.И.О.)
_____ (структурное подразделение)

«_____» _____ 20__ г.

_____ (должность)

Заявление

на выдачу аванса (возмещение расходов) на оплату стоимости проезда в пределах территории Российской Федерации для медицинских консультаций или лечения

Я, _____
(фамилия, имя, отчество)

прошу оплатить стоимость проезда для получения медицинских консультаций (лечения).

Место проведения медицинской консультации (лечения) _____

Маршрут следования _____

Вид транспортных средств, которым предполагается пользоваться _____

Стоимость проезда (фактический расход) _____,

в т.ч. транспортом : ж/д _____, самолет _____, автобус _____.

Для получения компенсации представлены следующие документы:

- проездные документы,

- документы, подтверждающие получения медицинской консультации (лечения):

«_____» _____ 20__ г.

_____/_____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 6
к Перечню форм первичных (сводных)
учетных документов, иных документов,
применяемых субъектами централизованного
учета, Центром для оформления фактов
хозяйственной жизни по которым
законодательством Российской Федерации не
предусмотрены обязательные для их
оформления формы документов

(наименование субъекта учета)

КУ «ЦБ при Минкультуры РК»
к исполнению

_____/_____/_____
(подпись , ФИО руководителя)

« _____ » _____ 20__ г.

(должность, ФИО руководителя)

от _____
(Ф.И.О.)

(структурное подразделение)

(должность)

Заявление
на удержание стоимости бланка трудовой книжки

Прошу удержать из денежного содержания (заработной платы) за
_____ 20__ года стоимость бланка трудовой книжки
/вкладыша в трудовую книжку (ненужное вычеркнуть), в сумме
_____ рублей.

« _____ » _____ 20__ г.

(подпись)

_____/_____
(расшифровка подписи)

Приложение № 7
к Перечню форм первичных (сводных)
учетных документов, иных документов,
применяемых субъектами централизованного
учета, Центром для оформления фактов
хозяйственной жизни по которым
законодательством Российской Федерации не
предусмотрены обязательные для их
оформления формы документов

(наименование субъекта учета)

КУ «ЦБ при Минкультуры РК»
к исполнению

_____/_____/_____
(подпись, ФИО руководителя)

« ____ » _____ 20__ г.

(должность, ФИО руководителя)

от _____
(Ф.И.О.)

(структурное подразделение)

(должность)

З А Я В Л Е Н И Е
на стандартный налоговый вычет

1. Прошу при налогообложении моих доходов предоставить стандартные налоговые вычеты в соответствии со статьей 218 Налогового Кодекса Российской Федерации на моих детей:

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество	Дата рождения	Основание для вычета (дети, учащиеся)

К заявлению прилагаю следующие документы (нужное отметить):

- Копии свидетельств о рождении (____ шт)
- Справка учебного заведения о том, что ребенок (студент) является учащимся очной формы обучения
- _____

2. Прошу при налогообложении моих доходов предоставить стандартные налоговые вычеты в двойном размере в соответствии со статьей 218 Налогового Кодекса Российской Федерации на моих детей:

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество	Дата рождения	Основание для вычета (дети, учащиеся)

К заявлению прилагаются следующие документы (нужное отметить):

- Копии свидетельств о рождении (____ шт)
- Справка учебного заведения о том, что ребенок (студент) является учащимся очной формы обучения
- Документ, подтверждающий статус единственного родителя
- Справка об отказе одного из родителей от получения налогового вычета на детей.
- Документ, подтверждающий наличие инвалидности.

« ____ » _____ 20__ г.

_____/_____
(подпись) (расшифровка подписи)

УВЕДОМЛЕНИЕ
о бюджетных ассигнованиях (об изменении бюджетных ассигнований) №

от _____ 20__ г.

Наименование финансового органа _____

Наименование главного распорядителя _____

Кому _____
(наименование получателя (распорядителя) бюджетных средств)

Наименование бюджета _____

Единица измерения: руб. _____

Основание _____

Специальные указания _____

Дата	
Глава по БК	
Л/с ФО	
по ОКЕИ	383

Бюджетная классификация	Коды классификации									Бюджетные ассигнования						Примечание
	Тип средств	Мероприятие	Направление	Код субсидии	Код трансферта	СубКОСГУ	Код цели	Бюджет трансферта	Код РО	ИТОГО НА			в том числе текущие изменения			
										текущий год	1 год планового периода	2 год планового периода	текущий год	1 год планового периода	2 год планового периода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
										0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
ИТОГО										0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Руководитель (уполномоченное лицо) _____
(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____
(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение № 9
к Перечню форм первичных (сводных) учетных документов, иных документов, применяемых субъектами централизованного учета, Центром для оформления фактов хозяйственной жизни по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов

УВЕДОМЛЕНИЕ
о лимитах бюджетных обязательств (об изменении лимитов бюджетных обязательств) № _____
от _____ 20__ г.

Наименование финансового органа _____
 Наименование главного распорядителя _____
 Кому _____
 (наименование получателя (распорядителя) бюджетных средств)
 Наименование бюджета _____
 Единица измерения: руб. _____
 Основание _____
 Специальные указания _____

Дата
Глава по БК
Л/с ФО
по ОКЕИ

Коды классификации										Лимиты бюджетных обязательств						Примечание
Бюджетная классификация	Тип средств	Мероприятие	Направление	Код субсидии	Код трансферта	СубКОСГУ	Код цели	Бюджет трансферта	Код РО	ИТОГО НА			в том числе текущие изменения			
										текущий год	1 год планового периода	2 год планового периода	текущий год	1 год планового периода	2 год планового периода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
										0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
ИТОГО										0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Руководитель (уполномоченное лицо) _____
(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____
(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение № 10
к Перечню форм первичных (сводных)
учетных документов, иных документов,
применяемых субъектами централизованного
учета, Центром для оформления фактов
хозяйственной жизни по которым
законодательством Российской Федерации не
предусмотрены обязательные для их
оформления формы документов

(наименование субъекта учета)

«Утверждаю»

(наименование должности)

(подпись) / _____
(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Ведомость на вручение подарка работнику

В СВЯЗИ С _____

в соответствии с приказом от « ____ » _____ 20__ г. № ____

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Наименование подарка	Стоимость, рублей	Подпись

Ответственное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение № 11
к Перечню форм первичных (сводных)
учетных документов, иных документов,
применяемых субъектами
централизованного учета, Центром для
оформления фактов хозяйственной
жизни по которым законодательством
Российской Федерации не
предусмотрены обязательные для их
оформления формы документов

(наименование субъекта учета)

«Утверждаю»

(наименование должности)

(подпись) / _____
(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

АКТ
о списании произведенных расходов
от « ____ » _____ 20__ года

на _____
(наименование мероприятия)

Постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов

(наименование субъекта учета)

в составе:

_____	_____
должность	ФИО
_____	_____
должность	ФИО
_____	_____
должность	ФИО

созданная приказом от « ____ » _____ 201__ г., составила настоящий акт в том, что
подлежат списанию расходы на
_____ « ____ » _____ 20__ года,
_____ в связи с _____ на общую сумму
_____ (_____) рублей ____ копеек, в том числе:

– _____ на сумму _____ (_____) рублей ____ копеек;
– _____ на сумму _____ (_____) рублей ____ копеек.

Председатель
комиссии

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены
комиссии:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение № 12
к Перечню форм первичных (сводных) учетных документов, иных документов, применяемых субъектами централизованного учета, Центром для оформления фактов хозяйственной жизни по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов

Утверждаю»

_____ (наименование должности)

_____/_____
(подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

**ОТЧЕТ-СПРАВКА
о расходе топлива на автомобиле**

_____ (наименование субъекта учета)

за период с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г.

_____ (марка транспортного средства, государственный номер)

_____ (должность лица, за которым закреплен автомобиль, Ф.И.О.)

1. Количество путевых листов (штук)

2. Показания спидометра: на начало месяца _____
на конец месяца _____

3. Общий пробег (км)

4. Остаток топлива на начало месяца:

Бензин Аи- _____ (литр)

Газ (литр)

Дизельное топливо (литр)

Масло моторное (литр)

5. Получено топлива за месяц:

Бензин Аи- _____ (литр)

Газ (литр)

Дизельное топливо (литр)

Масло моторное (литр)

6. Израсходовано топлива за месяц:

Бензин Аи- _____ (литр)

Газ (литр)

Дизельное топливо (литр)

Масло моторное (литр)

7. Остаток топлива конец месяца:

Бензин Аи- _____ (литр)

Газ (литр)

Дизельное топливо (литр)

Масло моторное (литр)

_____ (должность лица, оформившего отчет)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (должность лица, проверившего отчет)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение № 13
к Перечню форм первичных (сводных) учетных документов, иных документов, применяемых субъектами централизованного учета, Центром для оформления фактов хозяйственной жизни по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов

_____ (наименование субъекта учета)

«Утверждаю»

_____ (наименование должности)

_____/_____
(подпись) (расшифровка подписи)

«_____» _____ 20__ г.
М.П.

АКТ
установки запасных частей

Автомобиль _____ регистрационный знак _____

Мы нижеподписавшиеся составили настоящий акт о том, что приобретенные запасные части установлены на автомобиль.

№ п/п	Наименование запасных частей	Единица измерения	Кол-во	Цена
ИТОГО:		х		

Начальник транспортного обеспечения

(подпись) (расшифровка подписи)

Водитель автомобиля

(подпись) (расшифровка подписи)

«_____» _____ 20__ г.

Приложение № 15
к Перечню форм первичных (сводных) учетных документов, иных документов, применяемых субъектами централизованного учета, Центром для оформления фактов хозяйственной жизни по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов

(наименование субъекта учета)

(структурное подразделение субъекта учета)

Отчет о движении денежных документов

за период с _____ 20__ г. по _____ 20__ г.

Наименование денежных документов	Остаток денежных документов на 01. 20__ г.		Поступило		Выбыло		Остаток денежных документов на 01. 20__ г.	
	Количество	Сумма, руб., коп.	Количество	Сумма, руб., коп.	Количество	Сумма, руб., коп.	Количество	Сумма, руб., коп.
Почтовые марки								
Конверты с марками								
...								
Итого:								

Оплата за дополнительные услуги	Сумма, руб., коп.
Расход на простое уведомление о вручении	
...	
Итого:	

Приложение:

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

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

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение № 16
к Перечню форм первичных (сводных) учетных
документов, иных документов, применяемых
субъектами централизованного учета, Центром для
оформления фактов хозяйственной жизни по которым
законодательством Российской Федерации не
предусмотрены обязательные для их оформления
формы документов

В Отдел расчетов по заработной плате
от Отдела финансового учета

СПРАВКА

для обложения страховыми взносами стоимости перелета работника к месту
использования отпуска в случае использования отпуска за пределами
Российской Федерации

В соответствии с пп. 7 п. 1 ст. 422 Налогового кодекса Российской
Федерации, с пп. 8 п. 1 ст. 20.2. Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об
обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и
профессиональных заболеваний»:

Обложить страховыми взносами доход работника

_____ ,
(наименование субъекта учета)

_____ ,
(Ф.И.О. полностью)

полученный в виде компенсации расходов по оплате стоимости проезда к месту
проведения отпуска и обратно в размере _____

_____ ,
(сумма в рублях и копейках: цифрами, прописью)

– стоимость перелета по территории Российской Федерации от места пропуска
через государственную границу Российской Федерации,
расположенного _____

_____ .
(местонахождение, наименование пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации
в международном аэропорту, в котором работник и неработающие члены его семьи проходили
пограничный контроль)

Основание - авансовый отчет от №

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

« _____ » _____ 20__ г.

Приложение № 18
к Перечню форм первичных (сводных) учетных документов, иных документов, применяемых субъектами централизованного учета, Центром для оформления фактов хозяйственной жизни по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов

Перечень связанных сторон
по состоянию на 1 января 20__ г.

(наименование субъекта учета)

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица, являющегося связанной стороной	ИНН связанной стороны	Тип организации	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (исключается из состава связанных сторон)	Дата включения (исключения) в перечень связанных сторон
1	2	3	4	5	6

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

«__» _____ 20__ г.

к положению об единой учетной политике для централизованного ведения бюджетного (бухгалтерского) учета государственных органов исполнительной власти Республики Карелия, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия, в отношении которых Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского и правового сопровождения организаций культуры» осуществляет переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета

Перечень форм регистров бухгалтерского учета, применяемых Центром для ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета, Центра, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов

№ п/п	Код формы	Наименование формы документа
1	2	3
2	-	Ведомость учета расходов будущих периодов
3	-	Акт инвентаризации доходов будущих периодов
4	-	Акт инвентаризации резервов предстоящих расходов

Ведомость учета расходов будущих периодов

Для аналитического учета расходов будущих периодов применяется Ведомость учета расходов будущих периодов. Ведомость заполняется в электронном виде в течение текущего финансового года Работниками Центра, осуществляющими ведение бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. На бумажном носителе Ведомость формируется 31 декабря текущего финансового года и подшивается к Журналу по прочим операциям за декабрь текущего финансового года.

Акт инвентаризации доходов будущих периодов

Применяется при инвентаризации доходов будущих периодов. Составляется в двух экземплярах ответственными лицами инвентаризационной комиссии на основании выявления по документам остатков сумм, числящихся на счете 04014000 «Доходы будущих периодов», подписывается и один экземпляр передается в Центр, второй - остается в комиссии.

В графе 4 указывается «Общая (начисленная) сумма доходов будущих периодов» - общая величина доходов, начисленных в данном отчетном периоде или не списанных до конца в предыдущих периодах, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Порядок заполнения акта инвентаризации доходов будущих периодов:
[графа 4](#) - первоначальная сумма доходов будущих периодов;

графа 5 - дата возникновения доходов будущих периодов;

графа 6 - срок погашения доходов будущих периодов (срок, в течение которого такие доходы должны быть полностью списаны с учета);

графа 7 - сумма доходов будущих периодов, которая должна быть списана с учета на дату проведения инвентаризации (определяем расчетным путем).

графа 8 - сумма доходов будущих периодов, которая фактически списана с учета на дату проведения инвентаризации (по данным бухгалтерского учета).

Если значения графы 7 и графы 8 совпадают, то учет ведется верно, если не совпадают, то в учете допущена ошибка.

графа 9 - остаток доходов будущих периодов, подлежащих списанию на дату проведения инвентаризации по данным бухгалтерского учета;

графа 10 - число месяцев, в течение которых уже осуществлялось списание доходов будущих периодов (с начала погашения до даты проведения инвентаризации);

графа 11 - сумма доходов будущих периодов, списываемая с учета ежемесячно;

графа 12 - сумма доходов будущих периодов, которая должна быть списана с учета на дату проведения инвентаризации в текущем году;

графа 13 - остаток доходов будущих периодов, подлежащих списанию на дату проведения инвентаризации (определяем расчетным путем).

Если значения графы 9 и графы 13 совпадают, то учет ведется верно, если нет, то в учете допущена ошибка.

Графы 14 и 15 предназначены для отражения и корректировки ошибок, допущенных в учете.

Акт инвентаризации резервов предстоящих расходов

Применяется при инвентаризации резервов предстоящих расходов. Составляется в двух экземплярах ответственными лицами инвентаризационной комиссии на основании выявления по документам остатков сумм, числящихся на счете 04016000 «Резервы предстоящих расходов», подписывается и один экземпляр передается в Центр, второй - остается в комиссии.

Ведомость учета расходов будущих периодов

(наименование субъекта учета)

Наименование контрагента: _____

№ п/п	Вид расходов (наименование)	Основание (реквизиты договора, соглашения и т.п.)								количество календарны х дней действия договора	сумма за 1 календарны й день	Списание расходов будущих периодов ежемесячно в течении 20__ года																								Остаток на __. __. 20__ г.	
		номер	дата	период действия	Сумма, руб.	Первый мес-ц начисления	Последний мес-ц начисления	январь				февраль		март		апрель		май		июнь		июль		август		сентябрь		октябрь		ноябрь		декабрь		количество календарны х дней	сумма, руб.		
								количество календарны х дней	сумма, руб.			количество календарны х дней	сумма, руб.	количество календарны х дней	сумма, руб.	количество календарны х дней	сумма, руб.	количество календарны х дней	сумма, руб.	количество календарны х дней	сумма, руб.	количество календарны х дней	сумма, руб.	количество календарны х дней	сумма, руб.	количество календарны х дней	сумма, руб.	количество календарны х дней	сумма, руб.	количество календарны х дней	сумма, руб.	количество календарны х дней	сумма, руб.				
1				с 00.00.0000 до 00.00.0000	0.00	00.0000	00.0000	0	#DIV/0!	31	#DIV/0!	29	#DIV/0!	31	#DIV/0!	30	#DIV/0!	31	#DIV/0!	30	#DIV/0!	31	#DIV/0!	31	#DIV/0!	30	#DIV/0!	31	#DIV/0!	30	#DIV/0!	31	#DIV/0!	-366	#DIV/0!		
x	Итого:	x	x	x	0.00	x	x	x	x	x	#DIV/0!	x	#DIV/0!	x	#DIV/0!	x	#DIV/0!	x	#DIV/0!	x	#DIV/0!	x	#DIV/0!	x	#DIV/0!	x	#DIV/0!	x	#DIV/0!	x	#DIV/0!	x	#DIV/0!				

Ведомость составил: _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка)

дата составления
00.00.0000

Приложение № 3
к Перечню форм регистров бухгалтерского учета, применяемых
Центром для ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного
учета, Центра, по которым законодательством Российской Федерации
не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов

АКТ	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">Номер документа</td> <td style="width: 50%;">Дата составления</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"> </td> <td style="height: 20px;"> </td> </tr> </table>	Номер документа	Дата составления		
Номер документа	Дата составления				

инвентаризации резервов предстоящих расходов

(наименование учреждения)

Основание для проведения инвентаризации: _____

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на «___» _____ г. проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов.

При инвентаризации установлено следующее:

Наименование показателя	Величина резерва предстоящих расходов (оценочного обязательства), руб., коп.		Корректировка оценочного обязательства (к увеличению (+), к уменьшению (-)), руб., коп. (гр. 3 - гр. 2)
	по данным бухгалтерского учета (счет 0 401 60 000)	по результатам расчета	
1	2	3	4
Резерв на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении			
Резерв платежей на обязательное социальное страхование			
Резерв по претензиям, искам			
Итого:			

Заключение комиссии _____

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"___" _____ 20__ года

к положению об единой учетной политике для централизованного ведения бюджетного (бухгалтерского) учета государственных органов исполнительной власти Республики Карелия, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия, в отношении которых Государственное казенное учреждение Республики Карелия «Центр бухгалтерского и правового сопровождения организаций культуры» осуществляет переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета

Перечень унифицированных форм первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. N 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», применяемых Центром для ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета, Центра

№ п/п	Код формы	Наименование формы документа
1	2	3
1	0317012	Акт инвентаризации расходов будущих периодов (форма N ИНВ-11)
2	0317018	Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (форма N ИНВ-22)
3	0317019	Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (форма N ИНВ-23)
4	0317020	Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей (форма N ИНВ-24)
5	0317021	Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризации (форма N ИНВ-25)

Акт инвентаризации расходов будущих периодов (форма N ИНВ-11)

Применяется при инвентаризации расходов будущих периодов. Составляется в двух экземплярах ответственными лицами инвентаризационной комиссии на основании выявления по документам остатков сумм, числящихся на соответствующем счете, подписывается и один экземпляр передается в Центр, второй - остается в комиссии.

Порядок заполнения акта инвентаризации расходов будущих периодов:

графа 4 - первоначальная сумма расходов будущих периодов;

графа 5 - дата возникновения расходов будущих периодов;

графа 6 - срок погашения расходов будущих периодов (срок, в течение которого такие расходы должны быть полностью списаны с учета);

графа 7 - сумма расходов будущих периодов, которая должна быть списана с учета на дату проведения инвентаризации (определяем расчетным путем);

графа 8 - сумма расходов будущих периодов, которая фактически списана с учета на дату проведения инвентаризации (по данным бухгалтерского учета).

Если значения **графы 7** и **графы 8** совпадают, то учет ведется верно, если не совпадают, то в учете допущена ошибка.

графа 9 - остаток расходов будущих периодов, подлежащих списанию на дату проведения инвентаризации по данным бухгалтерского учета;

графа 10 - число месяцев, в течение которых уже осуществлялось списание расходов будущих периодов (с начала погашения до даты проведения инвентаризации);

графа 11 - сумма расходов будущих периодов, списываемая с учета ежемесячно;

графа 12 - сумма расходов будущих периодов, которая должна быть списана с учета на дату проведения инвентаризации в текущем году;

графа 13 - остаток расходов будущих периодов, подлежащих списанию на дату проведения инвентаризации (определяем расчетным путем).

Если значения **графы 9** и **графы 13** совпадают, то учет ведется верно, если нет, то в учете допущена ошибка.

Графы 14 и **15** предназначены для отражения и корректировки ошибок, допущенных в учете.

Приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (форма N ИНВ-22)

Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (форма N ИНВ-23)

Акт о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей (форма N ИНВ-24)

Журнал учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризации (форма N ИНВ-25)

Применяются для оформления проведения инвентаризаций и контрольных проверок правильности проведения инвентаризации.

Приказ (постановление, распоряжение) (форма N ИНВ-22) является письменным заданием, конкретизирующим содержание, объем, порядок и сроки проведения инвентаризации проверяемого объекта, а также персональный состав инвентаризационной комиссии. Приказ (постановление, распоряжение) подписывается руководителем организации и вручается председателю инвентаризационной комиссии.

Регистрируется в Журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (форма N ИНВ-23).

Документы по учету результатов проверок составляются с участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц.

Результаты контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций оформляются актом (форма N ИНВ-24) и регистрируются в Журнале учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций (форма N ИНВ-25).

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0317019
Вид деятельности	

_____ организация

_____ структурное подразделение

ЖУРНАЛ
учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений)
о проведении инвентаризации

Начат « ____ » _____ Г.

Окончен « ____ » _____ Г.

Лицо, ответственное за ведение журнала _____
должность

_____ фамилия, имя, отчество

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0317020
Вид деятельности Вид операции	

организация

структурное подразделение

Номер документа	Дата составления

АКТ

о контрольной проверке правильности проведения инвентаризации ценностей

В _____
наименование организации, структурного подразделения, склада, кладовой, цеха, участка и т. д.

Инвентаризация ценностей проводилась с « ____ » _____ г. по « ____ » _____ г.

комиссией в составе:

Председатель комиссии

должность

фамилия, имя, отчество

Члены комиссии:

должность

фамилия, имя, отчество

должность

фамилия, имя, отчество

должность

фамилия, имя, отчество

Контрольной проверкой, проведенной _____
должность

фамилия, имя, отчество

установлено: _____

1. По инвентаризационной описи значится в наличии

наименование ценностей

На сумму _____ руб. _____ коп.
цифрами

_____ руб. _____ коп.
прописью

Положение о внутреннем контроле

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем контроле устанавливает цели, правила и принципы проведения внутреннего контроля в Государственном казенном учреждении Республики Карелия «Центр бухгалтерского и правового сопровождения организаций культуры» (далее – КУ «ЦБ при Минкультуры РК»).

1.2. Внутренний контроль направлен на обеспечение соблюдения в КУ «ЦБ при Минкультуры РК» и государственных органах исполнительной власти Республики Карелия, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Республики Карелия, в отношении которых КУ «ЦБ при Минкультуры РК» осуществляет переданные полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета (далее – бухгалтерский учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность) законодательства Российской Федерации в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджетных смет (планов финансово-хозяйственной деятельности), повышение качества составления и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на эффективное использование бюджетных средств, средств субсидий.

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 единой учетной политики;

- достоверность и полноту отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- своевременность подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- предотвращение ошибок и искажений;

- недопустимость финансовых нарушений;

- сохранность имущества.

1.4. Объектами внутреннего контроля являются:

- плановые документы (бюджетные сметы, планы финансово-хозяйственной деятельности, иные плановые документы);
- государственные контракты и договоры на приобретение продукции (выполнение работ, оказание услуг);
- локальные акты;
- первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета;
- факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность;
- имущество и обязательства;
- штатно-трудовая дисциплина.

1.5. **Субъектами** системы внутреннего контроля являются:

- руководитель, заместитель руководителя КУ «ЦБ при Минкультуры РК»;
- главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера КУ «ЦБ при Минкультуры РК»;
- работники КУ «ЦБ при Минкультуры РК», осуществляющие ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и иные полномочия.

Разграничение полномочий и ответственности должностных лиц КУ «ЦБ при Минкультуры РК», задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется 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 Российской Федерации и локальными актами КУ «ЦБ при Минкультуры РК»;
- **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 Российской Федерации, путем применения **методов** (самоконтроль, контроль по уровню подчиненности), обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- **принцип ответственности** - каждый субъект внутреннего контроля несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации за ненадлежащее выполнение контрольных функций;
- **принцип системности** - проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля.

2. Организация внутреннего контроля

2.1. Ответственность за организацию и планирование процесса внутреннего контроля возлагается на главного бухгалтера КУ «ЦБ при Минкультуры РК».

2.2. Внутренний контроль осуществляют:

- руководитель, заместитель руководителя КУ «ЦБ при Минкультуры РК»;
- главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера КУ «ЦБ при Минкультуры РК»;
- работники КУ «ЦБ при Минкультуры РК», осуществляющие ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и иные полномочия.

2.3. КУ «ЦБ при Минкультуры РК» 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 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;

- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;

- надзор за правильностью сделок, учетных операций; за точностью составления бюджетных смет, планов финансово-хозяйственной деятельности; 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.

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

2.5. Внутренний контроль 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 (или) работников до совершения факта хозяйственной жизни;

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

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

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

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

- контроль за принятием обязательств в пределах утвержденных плановых назначений;

- проверка проектов приказов руководителей;

- проверка первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям;

- проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности до утверждения или подписания;

- иные действия.

2.5.2. При проведении мероприятий **последующего контроля** должностными лицами осуществляются:

- анализ исполнения плановых документов (бюджетных смет, планов финансово-хозяйственной деятельности);

- проверка наличия имущества;

- соблюдение норм расхода материальных запасов;

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

- анализ главным бухгалтером (его заместителем) конкретных журналов операций на соответствие методологии бухгалтерского учета и положениям единой учетной политики;

- контроль за соблюдением правил осуществления кассовых операций, оформления кассовых документов, установленного лимита кассы;

- проверка достоверности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Оформление результатов контрольных мероприятий

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 на имя руководителя КУ «ЦБ при Минкультуры РК», 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, подписанного уполномоченным должностным лицом, который направляется руководителю КУ «ЦБ при Минкультуры РК». В Акте о проведении мероприятий последующего контроля отражается:

- программа проверки согласно плану;
- методы проведения внутреннего контроля;
- виды внутреннего контроля;
- объекты внутреннего контроля;
- проверяемый период;
- срок проведения проверки;
- уполномоченное должностное лицо, ответственное за проведение проверки;
- анализ соблюдения законности осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- выводы о результатах проведения контроля;
- предложения по устранению выявленных недостатков, искажений и нарушений с указанием сроков устранения и ответственных лиц.

Работники, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю КУ «ЦБ при Минкультуры РК» объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения внутреннего контроля.

По истечении установленного срока главный бухгалтер КУ «ЦБ при Минкультуры РК» информирует руководителя КУ «ЦБ при Минкультуры РК» о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

3.3. По окончании года главный бухгалтер КУ «ЦБ при Минкультуры РК» представляет руководителю КУ «ЦБ при Минкультуры РК» отчет о проделанной работе, в котором отражаются:

- сведения о выполнении плановых и внеплановых проверок;
- результаты контрольных мероприятий за отчетный период;
- меры по устранению выявленных нарушений и недостатков;
- анализ выявленных нарушений (недостатков) по сравнению с предыдущим периодом.

4. Оценка состояния системы внутреннего контроля

4.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на совещаниях, проводимых руководителем КУ «ЦБ при Минкультуры РК».

4.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется главным бухгалтером КУ «ЦБ при Минкультуры РК».