

### Карта внутреннего финансового контроля

Бюджетная процедура: «Ведение бухгалтерского учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета».

| Бюджетный процесс                                                                        | Операция                                                    | Должностное лицо, осуществляющее операцию | Метод контроля                    | Способ контроля | Периодичность                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| 1. Принятие к учёту первичных учётных документов, составление сводных учётных документов | 1.1. Проверка поступающих документов                        | Занимаемая должность<br>- Ф.И.О.          | Контроль по уровню подчиненности* | Выборочный      | не реже 1 раза в месяц        |
|                                                                                          |                                                             | Занимаемая должность<br>- Ф.И.О.          | Самоконтроль**                    | Сплошной        | не реже 1 раза в месяц        |
| 2. Отражение информации из первичных документов в регистрах бюджетного учёта             | 1.2. Обработка первичных документов                         | Занимаемая должность<br>- Ф.И.О.          | Контроль по уровню подчиненности  | Выборочный      | не реже 1 раза в месяц        |
|                                                                                          |                                                             | Занимаемая должность<br>- Ф.И.О.          | Самоконтроль                      | Сплошной        | не реже 1 раза в месяц        |
|                                                                                          | 2.1. Проведение бухгалтерской проводки                      | Занимаемая должность<br>- Ф.И.О.          | Контроль по уровню подчиненности  | Выборочный      | не реже 1 раза в месяц        |
|                                                                                          |                                                             | Занимаемая должность<br>- Ф.И.О.          | Самоконтроль                      | Сплошной        | не реже 1 раза в месяц        |
| 3. Расчёт заработной платы                                                               | 2.2. Составление справки (ф. 0504833) к документу           | Занимаемая должность<br>- Ф.И.О.          | Контроль по уровню подчиненности  | Выборочный      | не реже 1 раза в месяц        |
|                                                                                          |                                                             | Занимаемая должность<br>- Ф.И.О.          | Самоконтроль                      | Сплошной        | не реже 1 раза в месяц        |
|                                                                                          | 3.1. Расчёт денежного содержания и прочих выплат            | Занимаемая должность<br>- Ф.И.О.          | Самоконтроль                      | Сплошной        | После формирования документов |
|                                                                                          | 3.3. Исчисление и удержание налога на доходы физических лиц | Занимаемая должность<br>- Ф.И.О.          | Самоконтроль                      | Сплошной        | После формирования            |

| Бюджетный процесс                                                                                   | Операция                                                                                                                                                                                                                        | Должностное лицо, осуществляющее операцию | Метод контроля | Способ контроля | Периодичность                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------|-----------------|---------------------------------------------|
|                                                                                                     | 3.4. Удержание членских профсоюзных взносов                                                                                                                                                                                     | Занимаемая должность - Ф.И.О.             | Самоконтроль   | Сплошной        | документов<br>После формирования документов |
|                                                                                                     | 3.5. Удержание алиментов                                                                                                                                                                                                        | Занимаемая должность - Ф.И.О.             | Самоконтроль   | Сплошной        | После формирования документов               |
|                                                                                                     | 4.1. Формирование заявки на кассовый расход на перечисление заработной платы на счета в банке                                                                                                                                   | Занимаемая должность - Ф.И.О.             | Самоконтроль   | Сплошной        | После формирования документов               |
| 4. Перечисление заработной платы и удержаний из заработной платы                                    | 4.2. Формирование заявки на кассовый расход на перечисление налога на доходы физических лиц                                                                                                                                     | Занимаемая должность - Ф.И.О.             | Самоконтроль   | Сплошной        | После формирования документов               |
|                                                                                                     | 4.3. Формирование заявки на кассовый расход на перечисление алиментов                                                                                                                                                           | Занимаемая должность - Ф.И.О.             | Самоконтроль   | Сплошной        | После формирования документов               |
|                                                                                                     | 5.1. Формирование заявки на кассовый расход в Фонд социального страхования Российской Федерации                                                                                                                                 | Занимаемая должность - Ф.И.О.             | Самоконтроль   | Сплошной        | После формирования документов               |
| 5. Расчёт и перечисление начислений на выплаты по заработной плате во внебюджетные социальные фонды | 5.2. Расчёт по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в фонд обязательного медицинского страхования | Занимаемая должность - Ф.И.О.             | Самоконтроль   | Сплошной        | После формирования документов               |
|                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                 |                                           |                |                 |                                             |

| Бюджетный процесс                | Операция                                                                                                                   | Должностное лицо, осуществляющее операцию | Метод контроля | Способ контроля | Периодичность                 |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------|-----------------|-------------------------------|
| 6. Приобретение основных средств | 5.3. Формирование заявки на кассовый расход в Пенсионный фонд Российской Федерации                                         | Занимаемая должность - Ф.И.О.             | Самоконтроль   | Сплошной        | После формирования документов |
|                                  | 6.1. Формирование заявки на кассовый расход на выплату аванса в соответствии с условиями контракта                         | Занимаемая должность - Ф.И.О.             | Самоконтроль   | Сплошной        | После формирования документов |
|                                  | 6.2. Формирование заявки на кассовый расход для оплаты счетов в соответствии с требованиями контракта                      | Занимаемая должность - Ф.И.О.             | Самоконтроль   | Сплошной        | После формирования документов |
|                                  | 7.2. Отражение в учете поступлений на склад учреждения приобретенных в соответствии с контрактом объектов основных средств | Занимаемая должность - Ф.И.О.             | Самоконтроль   | Сплошной        | После формирования документов |
| 8. Выбытие основных средств      | 7.3. Отражение в учете передачи объектов основных средств материально ответственному лицу                                  | Занимаемая должность - Ф.И.О.             | Самоконтроль   | Сплошной        | После формирования документов |
|                                  | 7.4. Отражение в учете сумм начисленной амортизации на объекты основных средств                                            | Занимаемая должность - Ф.И.О.             | Самоконтроль   | Сплошной        | После формирования документов |
|                                  | 8.1. Формирование акта о приеме-передаче объектов                                                                          | Занимаемая должность - Ф.И.О.             | Самоконтроль   | Сплошной        | После формирования документов |
|                                  | 8.2. Формирование акта о списании объектов                                                                                 | Занимаемая должность - Ф.И.О.             | Самоконтроль   | Сплошной        | После формирования документов |

\*Контроль по уровню подчиненности осуществляется начальником должностного лица, осуществляющего операцию, либо главным бухгалтером Учреждения

\*\* Самоконтроль осуществляется должностным лицом, осуществляющим операцию

Руководитель \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ )

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ ( \_\_\_\_\_ )

---

# ЖУРНАЛ

учета нарушений (отклонений) по результатам внутреннего финансового контроля

| Дата обнаружения | Операция, ФИО должностного лица, осуществляющего операцию | Метод контроля                   | Должностное лицо, осуществляющее контроль | Нарушение или недостаток (в т.ч. в количественном выражении) | Причина нарушения                                                                        | Меры по устранению (предупреждению), корректирующие мероприятия | Результат (факт устранения, наличие последствий)                          |
|------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 27-05-2017       | 1.1. Проверка поступающих документов, бухгалтер ФИО       | самоконтроль                     | Должностное лицо, осуществляющее операцию | Применение не предусмотренной НПА формы авансового отчета    | Необновление используемого программного продукта, содержащего формы учетной документации | Вызов специалиста                                               | Приведение данных программного продукта в соответствии с действующими НПА |
| 30-07-2017       | 2.1. Проведение бухгалтерской проводки, бухгалтер ФИО     | Контроль по уровню подчиненности | Начальник отдела (Главный бухгалтер)      | Ошибка в бухгалтерских проводках                             | Ошибка должностного лица, осуществляющего операцию ФИО                                   | Исправления бухгалтерских проводок                              | Ошибка устранена                                                          |
| 02-08-2017       | 8.2. Формирование акта о списании объектов                | самоконтроль                     | Должностное лицо, осуществляющее операцию | Ошибки при формировании акта                                 | Техническая ошибка бухгалтера ФИО                                                        | Исправление акта о списании объектов                            | Ошибка устранена                                                          |

## **Приложение №13.**

### **Порядок признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты.**

К событиям после отчетной даты (между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год) относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность.

В учреждении возможно возникновение следующих событий после отчетной даты:

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;
- начисление доходов в сумме субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации. При этом события после отчетной даты отражаются в синтетическом и аналитическом учете путем резервирования, а также в порядке исправления ошибок в бюджетном учете до подписания годовой бухгалтерской отчетности в установленном порядке.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Учреждение вело свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации либо ликвидации учреждения;
- наличие претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в размере сумм, предъявленных к учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), в том числе вытекающих из условий гражданско-правовых договоров (контрактов);
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату.

Существенное событие подлежит регистрации до подписания годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа Руководителя учреждения.

## Приложение №14

### Порядок списания основных средств и нематериальных активов

1. Настоящий порядок списания основных средств и нематериальных активов (далее - Порядок) разработан в целях определения и упорядочения процедуры списания (выбытия) основных средств и нематериальных активов с баланса муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 38 на основе законодательства Российской Федерации и является правовым актом, обязательным для исполнения.
2. Списание основных средств и нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением о порядке списания муниципального имущества, закреплённого за муниципальными унитарными предприятиями, муниципальными учреждениями муниципального образования «Гатчинский муниципальный район» Ленинградской области. Утверждено решением Совета Депутатов Гатчинского Муниципального района Ленинградской области от 29 сентября 2006 г. № 99. В целях организации процедуры списания основных средств и нематериальных активов, закреплённых за МБДОУ №38 приказом Учреждения, создается постоянно действующая комиссия по списанию (далее - комиссия). Состав комиссии утверждается указанным приказом.
3. В соответствии с Положением и оформленными в установленном порядке документами комиссия принимает решение о целесообразности дальнейшего использования основных средств и нематериальных активов Учреждения (далее - решение).
4. На основании технико-учетной и иной документации, в том числе документации, представляемой материально-ответственными лицами Учреждения, комиссия принимает решение по вопросу о целесообразности (пригодности) дальнейшего использования имущества, устанавливает причины списания имущества.
5. В случае списания имущества, имеющего техническое назначение, в том числе компьютерной техники, комиссия принимает решение с учетом технического заключения экспертной организации (экспертов). Экспертом не может быть лицо организации, на которое возложены обязанности, связанные с непосредственной материальной ответственностью за материальные ценности, исследуемые в целях принятия решения о списании имущества.

Замена вышедших из строя элементов технического средства является его ремонтом. Стоимость и сроки использования технического средства в таких случаях не изменяются.

## Приложение №15.

### Порядок

#### выдачи денежных средств под отчет и оформления отчетов по их использованию

##### 1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок выдачи денежных средств под отчет и оформления отчетов по их использованию (далее - Порядок) разработан на основе законодательства Российской Федерации в целях упорядочения выдачи денежных средств работникам (далее- МБДОУ №38) и является правовым актом, обязательным для исполнения.

##### 2. Выдача денежных средств

2.1. Выдача денежных средств работникам МБДОУ №38 производится под отчет на хозяйственно-операционные, командировочные расходы.

2.2. Выдача денежных средств под отчет на хозяйственно-операционные расходы производится путем перечисления на расчетный счет сотрудника при условии отсутствия нарушений материально-ответственным лицом расчетов по авансам. Предельный размер единовременной выдачи подотчетных сумм не может превышать 10000 рублей на срок не более 30 дней.

2.3. При выдаче денежных средств под отчет работник обязан оформить письменное заявление, в котором указываются назначение аванса и срок, на который он выдается. На заявлении о выдаче денежных средств под отчет ответственным работником делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по авансам.

2.4. По истечении срока подотчетное лицо обязано предоставить в бухгалтерию учреждения авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы;

- по командировочным расходам: не позднее 3-х рабочих дней после возвращения из командировки;

- по хозяйственным расходам: не позднее 3-х рабочих дней после истечения срока, на который выданы денежные средства под отчет;

2.5. Выдача денежных средств в порядке возмещения расходов (включая перерасход по авансовому отчету) производится по Заявке на кассовый расход на основании надлежащим образом оформленных документов и отчетов в соответствии с разделами 3 и 4 настоящего Порядка при наличии разрешительной подписи заведующей.

##### 3. Требования к первичным учетным документам при покупках за наличный расчет, подтверждающим расходование денежных средств

3.1. Все хозяйственные операции должны оформляться подтверждающими документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

3.2. Для целей настоящего Порядка к первичным учетным документам относятся:

3.2.1. кассовый чек;

3.2.2. товарный чек (накладная);

3.2.3. счет-фактура.

3.2.4. проездные билеты;

3.2.5. квитанции;

справки.

3.3. Случаи отнесения иных документов к первичным учетным документам, в том числе бланков строгой отчетности, составленных по формам, утверждаемым Минфином России, устанавливаются законодательством Российской Федерации.

##### 4. Оформление авансовых отчетов

4.1. Работники, получившие денежные средства под отчет и (или) производившие хозяйственно-операционные расходы за счет личных средств, составляют авансовые отчеты (форма № 0504505) с приложением подтверждающих документов.

4.2. Нумерация авансовых отчетов производится ответственным работником бухгалтерии.

4.3. Оформленные авансовые отчеты с прилагаемыми документами утверждаются заведующей.

4.4. В случае возмещения расходов, произведенных работником из личных средств, после проверки авансового отчета и прилагаемых к нему документов, на основании заявления работника оформляется Заявка на кассовый расход и оплачивается перерасход по авансовому отчету.

## **Приложение №16.**

### **Порядок принятия обязательств в Учреждении.**

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

К принятым обязательствам текущего финансового года относить расходные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем году, в том числе принятые и неисполненные учреждением обязательства прошлых лет, подлежащие исполнению в текущем году.

К принимаемым обязательствам текущего финансового года относить обязательства, принимаемые при проведении закупок конкурентными (конкурс, аукцион, запросы котировок и предложений) способами.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относить обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков, на оплату обязательств по которым на момент отчетности есть неопределенность и т. д.).

Порядок принятия обязательств (принятых, принимаемых, отложенные) приведен в таблице № 1.

2. Денежные обязательства отражать в учете не ранее принятия расходных обязательств. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение. Порядок принятия денежных обязательств приведен в таблице № 2.

3. Принятые обязательства отражать в журнале по прочим операциям.

По окончании текущего финансового года при наличии неисполненных обязательств (денежных обязательств) в следующем финансовом году они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) при открытии журнала по прочим операциям на очередной финансовый год в объеме, запланированном к исполнению.

Таблица № 1

## Порядок учета принятых (принимаемых, отложенных) обязательств

| № п/п | Вид обязательства                                                                                                                                                                              | Документ-основание / первичный учетный документ                      | Момент отражения в учете                                                                                            | Сумма обязательства                                                                                                                                 |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                                                                              | 3                                                                    | 4                                                                                                                   | 5                                                                                                                                                   |
| 1.1   |                                                                                                                                                                                                |                                                                      |                                                                                                                     |                                                                                                                                                     |
| 1.1.1 | Заключение контракта (договора) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (единственным или гражданином) без проведения закупки конкурентным способом              | Контракт (договор) / Справка ф. 0504833                              | Дата подписания контракта (договора)                                                                                | В сумме заключенного контракта                                                                                                                      |
| 1.1.2 | Принятие обязательств по контракту (договору), в котором не указана сумма либо по его условиям принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) | Накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), счета на оплату | Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета                                         | Сумма подписанной накладной, акта, счета                                                                                                            |
| 1.2   |                                                                                                                                                                                                |                                                                      |                                                                                                                     |                                                                                                                                                     |
| 1.2.1 | Проведение закупки товаров (работ, услуг)                                                                                                                                                      | Извещение о проведении закупки / Справка ф. 0504833                  | Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте <a href="http://www.zakupki.gov.ru">www.zakupki.gov.ru</a> | Обязательство отражается в учете по максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК (с указанием контрагента «Конкурентная закупка») |
| 1.2.2 | Принятие обязательств суммы при расходного при заключении                                                                                                                                      | Контракт (договор) / Справка                                         | Дата подписания контракта                                                                                           | Обязательство отражается в сумме                                                                                                                    |

|       | контракта (договора) по итогам конкурентной закупки (конкурса, аукциона, котировок, запроса предложений)                                                                                                                                        | ф. 0504833                                                                                                                                                                                              | (договора)                                                                                                                                           | заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.2.3 | Уточнение сумм при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки                                                                                                                                                          | Протокол подведения итогов конкурентной закупки / Справка ф. 0504833                                                                                                                                    | Дата подписания государственного контракта                                                                                                           | Корректировка обязательства на сумму, сэкномленную в результате проведения закупки          |
| 1.2.4 | Уменьшение принятого обязательства в случаях:<br>– отмены закупки;<br>– признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки;<br>– признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) | Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений.<br>Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) / Справка ф. 0504833 | Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся.<br>Дата признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) | Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно»             |

|       |                                                                       |                                                                                                     |                                  |
|-------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 1.3   | Начало текущего финансового года                                      |                                                                                                     |                                  |
| 1.3.1 | Контракты (договоры), подлежащие исполнению в текущем финансовом году | Заключенные контракты (договоры) / Справка ф. 0504833                                               | Начало текущего финансового года |
| 2.1   |                                                                       |                                                                                                     |                                  |
| 2.1.1 | Зарплата                                                              | Утвержденный План финансово-хозяйственной деятельности, трудовые договоры с сотрудниками Учреждения | Начало текущего финансового года |

|       |                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                        |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.1.2 | Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | Расчетные ведомости (ф. 0301010). Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401). Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов | В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|       |                                                                                                    |                                                           |                                                               |                                                                                                          |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.2   |                                                                                                    |                                                           |                                                               |                                                                                                          |
| 2.2.1 | Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет        | Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет | Дата утверждения (подписания) заявления руководителем         | Сумма начисленных обязательств (выплат)                                                                  |
| 2.2.2 | Выдача денег под отчет сотруднику при направлении в командировку                                   | Приказ о направлении в командировку                       | Дата подписания приказа руководителем                         | Сумма начисленных обязательств (выплат)                                                                  |
| 2.2.3 | Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504049) | Авансовый отчет (ф. 0504049)                              | Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504049) руководителем | Корректировка обязательства: при перерасходе – в сторону увеличения; при экономии – в сторону уменьшения |
| 2.3.  |                                                                                                    |                                                           |                                                               |                                                                                                          |

|       |                                                            |                |                                                                                          |                                           |
|-------|------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 2.3.1 | Начисление налогов (налог на имущество, земельного налога) | Справка-расчет | В дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально (не позднее последнего дня | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
|-------|------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|

|       |                                                          |                                                                                                                                               | текущего квартала)                                       |                                           |
|-------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 2.3.2 | Начисление всех видов сборов, пошлин, патентных платежей | Справки (ф. 0504833) с приложением расчетов. Служебные записки (другие распоряжения руководителя)                                             | В момент подписания документа о необходимости платежа    | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 2.3.3 | Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом   | Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановления судебных (следственных) органов. Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения | Дата поступления исполнительных документов в бухгалтерию | Сумма начисленных обязательств (выплат)   |

|       |                                                    |                                                                  |                                                                                                   |                                                                               |
|-------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 2.3.4 | Иные обязательства                                 | Документы, подтверждающие возникновение обязательства            | Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления в бухгалтерию | Сумма принятых обязательств                                                   |
| 3.1   | Принятие обязательства на сумму созданного резерва | Справка (ф. 0504833) с приложением расчетов                      | Дата расчета резерва, согласно положениям учетной политики                                        | Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в учетной политике     |
| 3.2   | Уменьшение размера созданного резерва              | Приказ руководителя. Справка (ф. 0504833) с приложением расчетов | Дата, определенная в приказе об уменьшении размера резерва                                        | Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражаемая способом «Красное сторно» |

## Порядок принятия денежных обязательств текущего финансового года

| № п/п | Вид обязательства                                                                                                                                                                                              | Документ-основание                                                                                       | Момент отражения в учете                                                                                              | Сумма обязательства                                                   |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                                                                                                              | 3                                                                                                        | 4                                                                                                                     | 5                                                                     |
| 1.1   | Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей                                                                                                                                               | Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи                                                          | Дата подписания подтверждающих документов                                                                             | Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса |
| 1.2.  |                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                          |                                                                                                                       |                                                                       |
| 1.2.1 | Контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи                                                                                                                             | Счет, счет-фактура (согласно условиям контракта).<br>Акт оказания услуг                                  | Дата подписания подтверждающих документов.<br>При задержке документации – дата поступления документации в бухгалтерию | Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса |
| 1.2.2 | Контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по строительству, реконструкции, техническому перевооружению, расширению, модернизации основных средств, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений | Акт выполненных работ.<br>Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)                    |                                                                                                                       |                                                                       |
| 1.2.3 | Контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)                                                                                                                                            | Акт выполненных работ (оказанных услуг). Иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг) |                                                                                                                       |                                                                       |
| 1.3   | Принятие денежного обязательства в том                                                                                                                                                                         | Контракт (договор).<br>Счет на оплату                                                                    | Дата, определенная условиями                                                                                          | Сумма аванса                                                          |

|       | случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                | контракта (договора)                                          |                                                                                                         |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.1   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                |                                                               |                                                                                                         |
| 2.1.1 | Выплата зарплаты                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401).<br>Расчетные ведомости (ф. 0301010) | Дата утверждения (подписания) соответствующих документов      | Сумма начисленных обязательств (выплат)                                                                 |
| 2.1.2 | Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний                                                                                                                                                                                                 | Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401).<br>Расчетные ведомости (ф. 0301010) | Дата принятия обязательства                                   | Сумма начисленных обязательств (платежей)                                                               |
| 2.2   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                |                                                               |                                                                                                         |
| 2.2.1 | Выдача денежных средств под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет                                                                                                                                                                                                                                          | Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет                      | Дата утверждения (подписания) заявления руководителем         | Сумма начисленных обязательств (выплат)                                                                 |
| 2.2.2 | Выдача денежных средств под отчет сотруднику при направлении в командировку                                                                                                                                                                                                                                                                     | Приказ о направлении в командировку                                            | Дата подписания приказа руководителем                         | Сумма начисленных обязательств (выплат)                                                                 |
| 2.2.3 | Корректировка ранее принятых денежных обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504049). Сумму превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумму утвержденного перерасхода) отражать на соответствующих счетах и признавать принятым перед подотчетным лицом денежным обязательством | Авансовый отчет (ф. 0504049)                                                   | Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504049) руководителем | Корректировка обязательств: при перерасходе – в сторону увеличения; при экономии – в сторону уменьшения |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                |                                                               |                                                                                                         |

|       |                                                                                         |                                                                                                                                               |                                             |                                           |  |  |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|--|--|
| 2.3   |                                                                                         |                                                                                                                                               |                                             |                                           |  |  |
| 2.3.1 | Уплата налогов (налог на имущество, земельный налог )                                   | Налоговые декларации, расчеты                                                                                                                 | Дата принятия обязательства                 | Сумма начисленных обязательств (платежей) |  |  |
| 2.3.2 | Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей                                    | Справки (ф. 0504833) с приложением расчетов. Служебные записки (другие распоряжения руководителя)                                             | Дата принятия обязательства                 | Сумма начисленных обязательств (платежей) |  |  |
| 2.3.3 | Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом                                      | Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановления судебных (следственных) органов. Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения | Дата принятия обязательства                 | Сумма начисленных обязательств (платежей) |  |  |
| 2.3.4 | Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году | Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств                                                                                      | Дата поступления документации в бухгалтерию | Сумма начисленных обязательств (платежей) |  |  |

## Приложение №17.

### Порядок формирования резерва отпусков и других резервов.

Формировать резерв отпусков в соответствии с рекомендациями Минфина, приведенными в Письме Минфина РФ от 20.05.2015 № 02-07-07/28998.

Оценочное обязательство в виде резерва расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время определять ежегодно на последний день года).

При этом учитывать данные о количестве дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленные кадровой службой.

Резерв расходов рассчитывать ежегодно как сумму:

- оплаты отпусков работников за фактически отработанное ими время на дату расчета;

- страховых взносов.

Рассчитывать резерв расходов на оплату отпусков =  $K \times ЗП$ , где:

- $K$  – количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы по дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

- $ЗП$  – среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Для отражения резерва использовать счет 401 60.

2. Резерв расходов на уплату страховых взносов, определяется с учетом расчета резерва расходов на оплату отпусков. Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по учреждению в целом

**Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера.**

1. При смене руководителя или главного бухгалтера учреждения (далее – увольняемые лица) они обязаны в рамках передачи дел заместителю, новому должностному лицу, иному уполномоченному должностному лицу учреждения (далее – уполномоченное лицо) передать документы бухгалтерского учета, а также печати и штампы, хранящиеся в бухгалтерии.

2. Передача бухгалтерских документов и печатей проводится на основании приказа руководителя учреждения или органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

3. Передача документов бухучета, печатей и штампов осуществляется при участии комиссии, создаваемой в учреждении.

Прием-передача бухгалтерских документов оформляется актом приема-передачи бухгалтерских документов. К акту прилагается перечень передаваемых документов, их количество и тип.

Акт приема-передачи дел должен полностью отражать все существенные недостатки и нарушения в организации работы бухгалтерии.

Акт приема-передачи подписывается уполномоченным лицом, принимающим дела, и членами комиссии.

При необходимости члены комиссии включают в акт свои рекомендации и предложения, которые возникли при приеме-передаче дел.

4. В комиссию, указанную в пункте 3 настоящего Порядка, включаются сотрудники учреждения и (или) учредителя в соответствии с приказом на передачу бухгалтерских документов.

5. Передаются следующие документы:

- учетная политика со всеми приложениями;
- квартальные и годовые бухгалтерские отчеты, и балансы, налоговые декларации;
- по планированию, в том числе ПФХД, план-график закупок, обоснования к планам;
- бухгалтерские регистры синтетического и аналитического учета: книги, оборотные ведомости, карточки, журналы операций;
- налоговые регистры;
- о задолженности учреждения, в том числе по уплате налогов;
- о состоянии лицевых счетов учреждения;
- по учету зарплаты и по персонифицированному учету;
- по кассе: кассовые книги, журналы, расходные и приходные кассовые ордера, денежные документы и т. д.;
- акт о состоянии кассы, составленный на основании ревизии кассы и скрепленный подписью главного бухгалтера;
- об условиях хранения и учета наличных денежных средств;
- договоры с поставщиками и подрядчиками, контрагентами, аренды и т. д.;
- договоры с покупателями услуг и работ, подрядчиками и поставщиками;

- учредительные документы и свидетельства: постановка на учет, присвоение номеров, внесение записей в единый реестр, коды и т. п.;
- о недвижимом имуществе: свидетельства о праве собственности, выписки из ЕГРП и т. п.;
- об основных средствах, нематериальных активах и товарно-материальных ценностях;
- акты о результатах полной инвентаризации имущества и финансовых обязательств учреждения с приложением инвентаризационных описей, акта проверки кассы учреждения;
- акты сверки расчетов, подтверждающие состояние дебиторской и кредиторской задолженности, перечень нереальных к взысканию сумм дебиторской задолженности с исчерпывающей характеристикой по каждой сумме;
- акты ревизий и проверок;
- материалы о недостатках и хищениях, переданных и не переданных в правоохранительные органы;
- бланки строгой отчетности;
- иная бухгалтерская документация, свидетельствующая о деятельности учреждения.

6. При подписании акта приема-передачи при наличии возражений по пунктам акта руководитель и (или) уполномоченное лицо излагают их в письменной форме в присутствии комиссии.

Члены комиссии, имеющие замечания по содержанию акта, подписывают его с отметкой «Замечания прилагаются». Текст замечаний излагается на отдельном листе, небольшие по объему замечания допускается фиксировать на самом акте.

7. Акт приема-передачи оформляется в последний рабочий день увольняемого лица в учреждении.

8. Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах: 1-й экземпляр – учредителю (руководителю учреждения, если увольняется главный бухгалтер), 2-й экземпляр – увольняемому лицу, 3-й экземпляр – уполномоченному лицу, которое принимало дела.

(Основание ст. 8 ТК РФ. Поскольку порядок передачи дел при увольнении руководителя и главного бухгалтера законодательно не определен. Поэтому в Учреждении установлен такой порядок своим локальным нормативным актом).

**«Приложение № 1»**

**ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ**

| Наименование счета                                                            | Номер счета                        |                          |                      |        |      |                           |    |    |    |    |   |   |   |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------|--------|------|---------------------------|----|----|----|----|---|---|---|
|                                                                               | код                                |                          |                      |        |      |                           |    |    |    |    |   |   |   |
|                                                                               | аналитический<br>классификационный | вида фин.<br>обеспечения | синтетического счета |        |      | аналитический по<br>КОСГУ |    |    |    |    |   |   |   |
|                                                                               |                                    |                          | объекта учета        | группы | вида |                           |    |    |    |    |   |   |   |
| номер разряда счета                                                           |                                    |                          |                      |        |      |                           |    |    |    |    |   |   |   |
| 1                                                                             | 1 - 17                             | 18                       | 19                   | 20     | 21   | 22                        | 23 | 24 | 25 | 26 |   |   |   |
|                                                                               | 2                                  | 3                        | 4                    |        |      | 5                         | 6  | 7  |    |    |   |   |   |
| БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА                                                              |                                    |                          |                      |        |      |                           |    |    |    |    |   |   |   |
| Раздел 1. НЕФИНАНСОВЫЕ<br>АКТИВЫ                                              | 0                                  | 0                        | 1                    | 0      | 0    | 0                         | 0  | 0  | 0  | 0  | 0 | 0 | 0 |
| Основные средства                                                             | 0                                  | 0                        | 1                    | 0      | 1    | 0                         | 0  | 0  | 0  | 0  | 0 | 0 | 0 |
| Основные средства - недвижимое<br>имущество учреждения                        | 0                                  | 0                        | 1                    | 0      | 1    | 1                         | 0  | 0  | 0  | 0  | 0 | 0 | 0 |
| Жилые помещения - недвижимое<br>имущество учреждения                          | 0                                  | 0                        | 1                    | 0      | 1    | 1                         | 1  | 0  | 0  | 0  | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости жилых<br>помещений - недвижимого<br>имущества учреждения | 0                                  | 0                        | 1                    | 0      | 1    | 1                         | 1  | 3  | 1  | 0  | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение стоимости жилых                                                    | 0                                  | 0                        | 1                    | 0      | 1    | 1                         | 1  | 4  | 1  | 0  | 0 | 0 | 0 |

[illegible]

[illegible]

[illegible]

|                                                                                                                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам подотчетных лиц по оплате иных выплат капитального характера физическим лицам   | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 8 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального характера организациям                              | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального характера организациям | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 9 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального характера организациям | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 9 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по ущербу и иным доходам <sup>1</sup>                                                                                   | 0 | 0 | 2 | 0 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по компенсации затрат                                                                                                   | 0 | 0 | 2 | 0 | 9 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по доходам от компенсации затрат                                                                                        | 0 | 0 | 2 | 0 | 9 | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по компенсации затрат                                                                      | 0 | 0 | 2 | 0 | 9 | 3 | 4 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по компенсации                                                                             | 0 | 0 | 2 | 0 | 9 | 3 | 4 | 6 | 6 | 0 |

[illegible]

[illegible]

[illegible]

|                                                                            |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|----------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение дебиторской задолженности по недоставам денежных средств        | 0 | 0 | 2 | 0 | 9 | 8 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по недоставам денежных средств        | 0 | 0 | 2 | 0 | 9 | 8 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по недоставам иных финансовых активов                              | 0 | 0 | 2 | 0 | 9 | 8 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по недоставам иных финансовых активов | 0 | 0 | 2 | 0 | 9 | 8 | 2 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по недоставам иных финансовых активов | 0 | 0 | 2 | 0 | 9 | 8 | 2 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по иным доходам                                                    | 0 | 0 | 2 | 0 | 9 | 8 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по иным доходам           | 0 | 0 | 2 | 0 | 9 | 8 | 9 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам по иным доходам           | 0 | 0 | 2 | 0 | 9 | 8 | 9 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты с учредителем                                                      | 0 | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение расчетов с учредителем                                          | 0 | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 6 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение расчетов с учредителем                                          | 0 | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 6 | 6 | 6 | 0 |
| РАЗДЕЛ 3. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА                                                    | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

|                                                                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по принятым обязательствам <sup>1</sup>                                 | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда                 | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по заработной плате                                                     | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате                       | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 1 | 7 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате                       | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 1 | 8 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда                               | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 3 | 7 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 1 | 3 | 8 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по работам, услугам                                                     | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по услугам связи                                                        | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по услугам связи                          | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 1 | 7 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по услугам связи                          | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 1 | 8 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по транспортным услугам                                                 | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

|                                                                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение кредиторской задолженности по транспортным услугам                     | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 2 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по транспортным услугам                     | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 2 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по коммунальным услугам                                                   | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по коммунальным услугам                     | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 3 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по коммунальным услугам                     | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 3 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по арендной плате за пользование имуществом                               | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 4 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по арендной плате за пользование имуществом | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 4 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества                               | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 5 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества | 0 | 0 | 3 | 0 | 2 | 2 | 5 | 8 | 3 | 0 |

[illegible]

|                                                                                                                |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расчеты по приобретению<br>непроизведенных активов                                                             | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 2 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской<br>задолженности по приобретению<br>непроизведенных активов                            | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 2 | 3 | 3 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской<br>задолженности по приобретению<br>непроизведенных активов                            | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 2 | 3 | 3 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по приобретению<br>материальных запасов                                                                | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 2 | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской<br>задолженности по приобретению<br>материальных запасов                               | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 2 | 3 | 4 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской<br>задолженности по приобретению<br>материальных запасов                               | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 2 | 3 | 4 | 8 | 3 | 0 |
| Расчеты по социальному<br>обеспечению                                                                          | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 2 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по социальным пособиям и<br>компенсации персоналу в денежной<br>форме                                  | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 2 | 6 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской<br>задолженности по социальным<br>пособиям и компенсации персоналу<br>в денежной форме | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 2 | 6 | 6 | 7 | 3 | 0 |
| Уменьшение кредиторской<br>задолженности по социальным<br>пособиям и компенсации персоналу                     | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 2 | 6 | 6 | 8 | 3 | 0 |

[illegible]

| организаций                                                                                                                              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|--|
| Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций                                                                   | 0 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 3 | 7 | 3 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на прибыль организаций                                                                   | 0 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 3 | 8 | 3 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты по налогу на добавленную стоимость                                                                                               | 0 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |
| Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость                                                                 | 0 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 4 | 7 | 3 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость                                                                 | 0 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 4 | 8 | 3 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты по прочим платежам в бюджет                                                                                                      | 0 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |
| Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет                                                                        | 0 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 5 | 7 | 3 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет                                                                        | 0 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 5 | 8 | 3 | 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 0 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 3 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |

|                                                                                                                                                                        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 3 | 0 | 6 | 7 | 3 | 1 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 3 | 0 | 6 | 8 | 3 | 1 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС                                                                                | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 3 | 0 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС                                                  | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 3 | 0 | 7 | 7 | 3 | 1 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС                                                  | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 3 | 0 | 7 | 8 | 3 | 1 |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС                                                                            | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 3 | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской                                                                                                                                                | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 3 | 0 | 8 | 7 | 3 | 1 |

[illegible]

|                                                                                                                                              |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 3 | 1 | 0 | 8 | 3 | 1 |
| Расчеты по земельному налогу                                                                                                                 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 3 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по земельному налогу                                                                                   | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 3 | 1 | 3 | 7 | 3 | 1 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по земельному налогу                                                                                   | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 3 | 1 | 3 | 8 | 3 | 1 |
| Прочие расчеты с кредиторами                                                                                                                 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда                                                                                              | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда                                                                | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 3 | 7 | 3 | 7 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда                                                                | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 4 | 0 | 3 | 8 | 3 | 7 |
| РАЗДЕЛ 4. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ                                                                                                               | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Финансовый результат экономического субъекта                                                                                                 | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расходы текущего финансового года <sup>1</sup>                                                                                               | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |

|                                                                                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Расходы экономического субъекта <sup>1</sup>                                                    | 0 | 0 | 4 | 0 | 1 | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 |
| Расходы финансового года, предшествующего отчетному <sup>1</sup>                                | 0 | 0 | 4 | 0 | 1 | 2 | 8 | 2 | 0 | 0 |
| Расходы прошлых финансовых лет <sup>1</sup>                                                     | 0 | 0 | 4 | 0 | 1 | 2 | 9 | 2 | 0 | 0 |
| Финансовый результат прошлых отчетных периодов                                                  | 0 | 0 | 4 | 0 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы будущих периодов                                                                         | 0 | 0 | 4 | 0 | 1 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы будущих периодов экономического субъекта <sup>1</sup>                                    | 0 | 0 | 4 | 0 | 1 | 4 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| Расходы будущих периодов <sup>1</sup>                                                           | 0 | 0 | 4 | 0 | 1 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Резервы предстоящих расходов <sup>1</sup>                                                       | 0 | 0 | 4 | 0 | 1 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| РАЗДЕЛ 5.<br>САНКЦИОНИРОВАНИЕ<br>РАСХОДОВ                                                       | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Санкционирование по текущему финансовому году                                                   | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередному финансовому году)           | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первому году, следующему за очередным) | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Санкционирование по второму году, следующему за очередным                                       | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Санкционирование на иные                                                                        | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |

[illegible]

|                                                            |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Получено финансового обеспечения                           | 0 | 0 | 5 | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Получено финансового обеспечения текущего финансового года | 0 | 0 | 5 | 0 | 8 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

|                                                                                             |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения         | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 8 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение стоимости прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения         | 0 | 0 | 1 | 0 | 1 | 3 | 8 | 4 | 1 | 0 |
| Непроизведенные активы                                                                      | 0 | 0 | 1 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Непроизведенные активы - недвижимое имущество учреждения                                    | 0 | 0 | 1 | 0 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Земля - недвижимое имущество учреждения                                                     | 0 | 0 | 1 | 0 | 3 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения                               | 0 | 0 | 1 | 0 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 | 0 |
| Уменьшение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения                               | 0 | 0 | 1 | 0 | 3 | 1 | 1 | 4 | 3 | 0 |
| Амортизация                                                                                 | 0 | 0 | 1 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Амортизация недвижимого имущества учреждения                                                | 0 | 0 | 1 | 0 | 4 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения                              | 0 | 0 | 1 | 0 | 4 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение за счет амортизации стоимости жилых помещений - недвижимого имущества учреждения | 0 | 0 | 1 | 0 | 4 | 1 | 1 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения      | 0 | 0 | 1 | 0 | 4 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 |

|                                                                                                                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение за счет амортизации стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения             | 0 | 0 | 1 | 0 | 4 | 1 | 2 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения                                                                        | 0 | 0 | 1 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения                              | 0 | 0 | 1 | 0 | 4 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Уменьшение за счет амортизации стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения | 0 | 0 | 1 | 0 | 4 | 0 | 2 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения                                                 | 0 | 0 | 1 | 0 | 4 | 0 | 2 | 4 | 0 | 0 |
| Уменьшение за счет амортизации стоимости машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения                    | 0 | 0 | 1 | 0 | 4 | 0 | 2 | 4 | 1 | 1 |
| Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения                         | 0 | 0 | 1 | 0 | 4 | 0 | 2 | 6 | 0 | 0 |
| Уменьшение за счет амортизации стоимости инвентаря производственного и                                                          | 0 | 0 | 1 | 0 | 4 | 0 | 2 | 6 | 1 | 1 |

[illegible]

[illegible]

|                                                                                         |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения           | 0 | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 5 | 3 | 4 | 0 |
| Уменьшение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения           | 0 | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 5 | 4 | 4 | 0 |
| Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения                         | 0 | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения | 0 | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 6 | 3 | 4 | 0 |
| Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения | 0 | 0 | 1 | 0 | 5 | 3 | 6 | 4 | 4 | 0 |
| Вложения в нефинансовые активы                                                          | 0 | 0 | 1 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вложения в особо ценное движимое имущество                                              | 0 | 0 | 1 | 0 | 6 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество                          | 0 | 0 | 1 | 0 | 6 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение вложений в основные средства - особо ценное движимое имущество               | 0 | 0 | 1 | 0 | 6 | 2 | 1 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение вложений в основные средства - особо ценное движимое имущество               | 0 | 0 | 1 | 0 | 6 | 2 | 1 | 4 | 1 | 0 |
| Вложения в иное движимое имущество                                                      | 0 | 0 | 1 | 0 | 6 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |

|                                                                                                 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Вложения в основные средства - иное движимое имущество                                          | 0 | 0 | 1 | 0 | 6 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество                               | 0 | 0 | 1 | 0 | 6 | 3 | 1 | 3 | 1 | 0 |
| Уменьшение вложений в основные средства - иное движимое имущество                               | 0 | 0 | 1 | 0 | 6 | 3 | 1 | 4 | 1 | 0 |
| Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг                              | 0 | 0 | 1 | 0 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Себестоимость готовой продукции, работ, услуг                                                   | 0 | 0 | 1 | 0 | 9 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг <sup>1</sup> | 0 | 0 | 1 | 0 | 9 | 6 | 0 | 2 | 0 | 0 |
| Общехозяйственные расходы                                                                       | 0 | 0 | 1 | 0 | 9 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Общехозяйственные расходы учреждений <sup>1</sup>                                               | 0 | 0 | 1 | 0 | 9 | 8 | 0 | 2 | 0 | 0 |
| Права пользования активами                                                                      | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Права пользования нефинансовыми активами                                                        | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Права пользования прочими основными средствами                                                  | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение стоимости прав пользования прочими основными средствами                              | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 8 | 3 | 5 | 0 |
| Уменьшение стоимости прав                                                                       | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 4 | 8 | 4 | 5 | 0 |

| пользования прочими основными средствами                                          |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| РАЗДЕЛ 2. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ                                                       | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Денежные средства учреждения                                                      | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства              | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства              | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства    | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 | 1 |   |   |   |   |   | 0 |
| Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства        | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 6 | 1 |   |   |   |   |   | 0 |
| Расчеты по доходам <sup>1</sup>                                                   | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат          | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 5 | 3 |   | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)                              | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 5 | 3 |   | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ) | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 5 | 3 |   | 1 | 1 | 5 | 6 |   |   |   |   |   | 0 |

|                                                                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ) | 0 | 0 | 2 | 0 | 5 | 3 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по прочим доходам                                                         | 0 | 0 | 2 | 0 | 5 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по невыясненным поступлениям                                              | 0 | 0 | 2 | 0 | 5 | 8 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по невыясненным поступлениям                 | 0 | 0 | 2 | 0 | 5 | 8 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по невыясненным поступлениям                 | 0 | 0 | 2 | 0 | 5 | 8 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по иным доходам                                                           | 0 | 0 | 2 | 0 | 5 | 8 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по расчетам по иным доходам                  | 0 | 0 | 2 | 0 | 5 | 8 | 9 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам по иным доходам                  | 0 | 0 | 2 | 0 | 5 | 8 | 9 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по выданным авансам <sup>1</sup>                                          | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда        | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по заработной плате                                                       | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по заработной плате                          | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 1 | 5 | 6 | 0 |

|                                                                                                               |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение дебиторской задолженности по заработной плате                                                      | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда                                                  | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда                     | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 3 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда                     | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 3 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме                              | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 4 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 1 | 4 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по работам, услугам                                                                        | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по авансам по услугам связи                                                                           | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по                                                            | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 1 | 5 | 6 | 0 |

[illegible]

|                                                                                                                                                  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по прочим работам, услугам                                                                       | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 2 | 6 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов                                                                                          | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам по приобретению материальных запасов                                                             | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 3 | 4 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам по приобретению материальных запасов                                                             | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 3 | 4 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера организациям                                                                 | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям                              | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 1 | 5 | 6 | 2 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям государственным (муниципальным)                                    | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 1 | 6 | 6 | 2 |

| бюджетным и автономным учреждениям                                                                                                                                           |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |   |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|--|---|--|
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям финансовым организациям государственного сектора на производство                                                            | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 2 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям финансовым организациям государственного сектора на производство                               | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 2 | 5 | 6 |  |  |  |  |  |  |  | 3 |  |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям финансовым организациям государственного сектора на производство                               | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 2 | 6 | 6 |  |  |  |  |  |  |  | 3 |  |
| Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство               | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 3 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  | 0 |  |
| Увеличение кредиторской задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) | 0 | 0 | 2 | 0 | 6 | 4 | 3 | 5 | 6 |  |  |  |  |  |  |  | 5 |  |

[illegible]

|                                                                                                                                                                |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате арендной платы за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 2 | 9 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов                                                                                              | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств                                                                                                 | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению основных средств                                                                          | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 1 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению основных средств                                                                          | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов                                                                                           | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению нематериальных активов                                                                    | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 2 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению нематериальных активов                                                                    | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 2 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами по                                                                                                                               | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |

| приобретению произведенных активов                                                                               |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению произведенных активов                       | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 3 | 5 | 6 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению произведенных активов                       | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 3 | 6 | 6 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов                                               | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 4 | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов                        | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 4 | 5 | 6 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материальных запасов                        | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 3 | 4 | 6 | 6 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению                                                         | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в денежной форме                  | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 2 | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате пособий по социальной помощи населению в денежной | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 2 | 5 | 6 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |

[illegible]

[illegible]

|                                                                                                                       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 6 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 6 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме                                | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме         | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 7 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме         | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 6 | 7 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам                                                                      | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов                                                               | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате пошлин и сборов                                        | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 1 | 5 | 6 | 0 |

|                                                                                                                    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате пошлин и сборов                                     | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 1 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафов за нарушение условий контрактов (договоров)                        | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате штрафов за нарушение условий контрактов (договоров) | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 3 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате штрафов за нарушение условий контрактов (договоров) | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 3 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате других экономических санкций                                               | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате других экономических санкций                        | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 5 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате других экономических санкций                        | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 5 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам                            | 0 | 0 | 2 | 0 | 8 | 9 | 6 | 0 | 0 | 0 |

|                                                                                                                                        |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам                         | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 8 | 9 | 6 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам                         | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 8 | 9 | 6 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера организациям                                                    | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 8 | 9 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам подотчетных лиц по оплате иных выплат текущего характера организациям                  | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 8 | 9 | 7 | 5 | 6 | 0 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по авансам подотчетных лиц по оплате иных выплат текущего характера организациям                  | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 8 | 9 | 7 | 6 | 6 | 0 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального характера физическим лицам                                            | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 8 | 9 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| Увеличение дебиторской задолженности по авансам подотчетных лиц по оплате иных выплат выплатам капитального характера физическим лицам | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 8 | 9 | 8 | 5 | 6 | 0 |