

20152. 1



УТВЕРЖДАЮ
Заведующая МАДОУ ЦРР №253 «Белоснежка»
Л.Д.Данилова

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

**Муниципального автономного дошкольного
образовательного учреждения
Центр развития ребёнка – детский сад №253 «Белоснежка»**

г.Ульяновск 2015г.

В связи с утверждением Министерством финансов Российской Федерации приказа от 30.03.2015 года № 52н «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ФОРМ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ПРИМЕНЯЕМЫХ ОРГАНАМИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ (ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ОРГАНАМИ), ОРГАНАМИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ, ОРГАНАМИ УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ, ГОСУДАРСТВЕННЫМИ (МУНИЦИПАЛЬНЫМИ) УЧРЕЖДЕНИЯМИ, И МЕТОДИЧЕСКИХ УКАЗАНИЙ ПО ИХ ПРИМЕНЕНИЮ» признать утратившим силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 г. N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 1 февраля 2011 г., регистрационный номер 19658; Российская газета, 2011, 24 февраля), внести изменения в Учетную политику муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения Центра развития ребенка – детского сада №253 «Белоснежка» следующие изменения:

ПЕРЕЧЕНЬ УНИФИЦИРОВАННЫХ ФОРМ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ

1. Формы документов класса 03 "Унифицированная система первичной учетной документации" ОКУД

N п/п	Код формы	Наименование формы документа
1	2	3
1	<u>0310001</u>	Приходный кассовый ордер
2	<u>0310002</u>	Расходный кассовый ордер
3	<u>0310003</u>	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов
4	<u>0310005</u>	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств

2. Формы документов класса 04 "Унифицированная система банковской документации" ОКУД

N п/п	Код формы	Наименование формы документа
1	2	3

1	<u>0401060</u>	Платежное поручение
2	<u>0401671</u>	Инкассовое поручение
3	<u>0402001</u>	Объявление на взнос наличными

3. Формы документов класса 05 "Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора" ОКУД

N п/п 1	Код формы 2	Наименование формы документа 3
1	<u>0504101</u>	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов
2	<u>0504102</u>	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов
3	<u>0504103</u>	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств
4	<u>0504104</u>	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)
5	<u>0504105</u>	Акт о списании транспортного средства
6	<u>0504143</u>	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря
7	<u>0504144</u>	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда
8	<u>0504202</u>	Меню-требование на выдачу продуктов питания
9	<u>0504203</u>	Ведомость на выдачу кормов и фуража
10	<u>0504204</u>	Требование-накладная
11	<u>0504205</u>	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону
12	<u>0504206</u>	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование
13	<u>0504207</u>	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)
14	<u>0504210</u>	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения

15	<u>0504220</u>	Акт приемки материалов (материальных ценностей)
16	<u>0504230</u>	Акт о списании материальных запасов
17	<u>0504401</u>	Расчетно-платежная ведомость
18	<u>0504402</u>	Расчетная ведомость
19	<u>0504403</u>	Платежная ведомость
20	<u>0504417</u>	Карточка-справка
21	<u>0504421</u>	Табель учета использования рабочего времени
22	<u>0504425</u>	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях
23	<u>0504501</u>	Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам
24	<u>0504505</u>	Авансовый отчет
25	<u>0504510</u>	Квитанция
26	<u>0504514</u>	Кассовая книга
27	<u>0504608</u>	Табель учета посещаемости детей
28	<u>0504805</u>	Извещение
29	<u>0504816</u>	Акт о списании бланков строгой отчетности
30	<u>0504817</u>	Уведомление по расчетам между бюджетами
31	<u>0504822</u>	Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях)
32	<u>0504833</u>	Бухгалтерская справка
33	<u>0504835</u>	Акт о результатах инвентаризации

Утверждаю

Руководитель Отправителя _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Утверждаю

Руководитель Получателя _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г. " ____ " _____ 20__ г.

АКТ N _____

О ПРИЕМЕ-ПЕРЕДАЧЕ ОБЪЕКТОВ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

					КОДЫ
		Форма по ОКУД			0504101
	" ____ "			Дата	

	20__ г.				
Отправитель	_____	по ОКПО			
		КПП			
	ИНН _____				
Структурное подразделение	_____				
Получатель	_____	по ОКПО			
		КПП			
	ИНН _____				
Структурное подразделение	_____				
Вид имущества	_____	Аналитическая группа			
	(недвижимое, особо ценное движимое, иное)			Номер	
Правовое основание	_____			Дата	
Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)				по ОКЕИ	383
				Дата списания с бухгалтерского учета	

1. Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов

Наименование объекта	Дата изготовления,	Фактический срок	Паспорт, свидетельство,	Номер				Первоначальная (балансовая)	Начиная с (амор)
				инвентарный	реестровый	заводской	иной		

	(постройки, закладки, рождения, регистрации)	эксплуатации (месяцев)	чертеж, модель, марка					стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
Итого								

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта(ов)

Наименование признаков, характеризующих объект	Материалы, размеры и прочие сведения					Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.п.)				
	основной объект	наименование важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту				наименование		единица измерения		количество (масса)
						детали (объекта)	драгоценного материала	наименование	код по ОКЕИ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.										

3. Сведения о принятых объектах нефинансовых активов

Форма 0504101 с. 2

Первоначальная (балансовая) стоимость	Код по классификатору	Срок полезного использования	Норма амортизации (месячная)	Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки			
				инвентарный номер объекта	инвентарная карточка		номер счета бухгалтерского учета
					номер	дата	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							

СПРАВОЧНО: Балансовая стоимость в валюте

(наименование валюты)

Код по ОКВ

Объекты сдал	Объекты принял
_____ (должность) (подпись) (расшифровка подписи)	_____ (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Наименование, дата и номер документа о согласовании / при необходимости/ _____

Наименование, дата и номер документа о регистрации права / при необходимости/ _____

Комиссия,
назначенная
приказом

(распоряжением)

от " _____ "

осмотрела объект(ы)

нефинансовых

20__ г.

активов _____

Заключение комиссии _____

Приложения. 1. Копии инвентарных на _____ листах
карточек в количестве
_____ штук

2. _____

Председатель
комиссии

" _____ " _____ 20__ г.

_____ (расшифровка
подписи)

Члены
комиссии:

_____ (расшифровка
подписи)

_____ (расшифровка
подписи)

_____ (расшифровка
подписи)

_____ (расшифровка
подписи)

Отметка о снятии с учета (отправителем)

Отметка о принятии к учету
(получателем)

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

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

" ____ " _____ 20__ г.

Отметка бухгалтерии об отражении перемещения в учете

Номер счета		Сумма
по дебету	по кредиту	

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

" ____ " _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

АКТ N _____

**ПРИЕМА-СДАЧИ ОТРЕМОНТИРОВАННЫХ,
РЕКОНСТРУИРОВАННЫХ И МОДЕРНИЗИРОВАННЫХ ОБЪЕКТОВ**

ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

	" ____ " _____ 20__ г.		КОДЫ	
		Форма по ОКУД	0504103	
		Дата		
Балансодержатель _____		по ОКПО		
Структурное подразделение _____	ИНН <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/>	КПП		
Исполнитель работ _____		по ОКПО		
Структурное подразделение _____	ИНН <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/>	КПП		
Единица измерения: руб		по ОКЕИ	383	

Комиссия, назначенная приказом (распоряжением) от " ____ " _____ 20__ г. произвела осмотр отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств и установила следующее:

1. Реквизиты договора и сроки проведения работ

Договор		Сроки проведения работ				Примечание
		по договору		фактически		
номер	дата	начало	окончание	начало	окончание	
1	2	3	4	5	6	7

2. Сведения о состоянии объектов основных средств при передаче для проведения работ по ремонту, реконструкции, модернизации

Наименование объекта основных средств	Номер				Балансовая (восстановительная) стоимость	Фактический срок эксплуатации
	инвентарный	реестровый	заводской	иной		
1	2	3	4	5	6	7
1.						

3. Сведения о видах работ по ремонту, реконструкции, модернизации, дооборудованию и расходах на их проведение

Наименование объекта основных средств	Вид работы	Стоимость работ				Стоимость объекта по окончании работ	Срок полезного использования
		демонтаж	транспортировка	ремонт	реконструкция, модернизация, дооборудование		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.							
	Итого						

Форма 0504103 с. 2

Заключение комиссии:

Предусмотренные договором работы
выполнены

(полностью, неполностью с указанием
невыполненных работ)

По окончании работ объект прошел испытания и сдан в эксплуатацию.
Изменения в характеристике объекта по окончании работ по ремонту, реконструкции,
модернизации:

Изменения в сроке полезного использования объекта по окончании работ по ремонту, реконструкции, модернизации:

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Объект принял

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Объект сдал

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

В инвентарное карточке о результатах проведенных работ отмечено

ОТМЕТКА БУХГАЛТЕРИИ

Номер счета		Сумма
по дебету	по кредиту	

Исполнитель

(должность)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Номер			Дата			Фактический срок службы (месяцев)	Балансовая (восстановительная) стоимость	Отметка	
инвентарный	реестровый	заводской (иной)	выпуска, изготовления, иное	принятия к бухгалтерскому учету	ввода в эксплуатацию			амортизация	сумма
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Сведения о согласовании /при необходимости/

_____ (наименование, дата и номер документа о согласовании / отметка о согласовании)

Комиссия,
назначенная приказом
(распоряжением)
от "____" _____

_____ осмотрела объект(ы) нефинансовых активов

20__ г. N _____
Заключение комиссии
(с указанием причины списания)

Приложения. 1. Инвентарные карточки учета в количестве _____ штук на _____ л.

2. _____

Председатель комиссии _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

ОТМЕТКА БУХГАЛТЕРИИ		Сумма
Номер счета		
по дебету	по кредиту	

РЕЗУЛЬТАТЫ ВЫБЫТИЯ	
Мероприятия по выбытию	
направление выбытия	результат
1	2

В инвентарной карточке выбытие отмечено.

Исполнитель

Ответственное
лицо

(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

" ____ " _____ 20__ г.

Утверждаю

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

АКТ N _____

О СПИСАНИИ ТРАНСПОРТНОГО СРЕДСТВА

Правообладатель " ____ " _____ 20__ г.

Структурное _____ ИНН

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата по ОКПО	0504105
КПП	

подразделение	_____	<input type="text"/>	
Транспортное средство	_____		
Вид имущества	(наименование, тип, марка, модель)	Аналитическая группа	
Материально ответственное лицо	(недвижимое, особо ценное движимое, иное движимое)	Учетный номер	
Единица измерения: руб		по ОКЕИ	383
		Дата списания с бухгалтерского учета	

1. Сведения о транспортном средстве

инвентарный номер	Номер						Государственный регистрационный номер	Дата принятия к учету	Балансовая (восстановительная) стоимость	Остаточная стоимость
	реестровый	заводской	иной	кузова	шасси	двигателя				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

2. Технические характеристики транспортного средства и сведения о его техническом состоянии

Марка	Модель	Тип	Год выпуска	Дата ввода в эксплуатацию	Пробег, км		Техническое состояние	Грузоподъемность (вместимость)	Номер паспорта транспортного средства	М
					сначала эксплуатации	после последнего капремонт				
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	

Дата снятия с регистрации (учета) /
исключение из судового реестра и других регистров учета

Сведения о согласовании /при _____

необходимости/

(наименование, дата и номер документа /
отметка о согласовании)

Форма 0504105 с. 2

Комиссия,
назначенная
приказом
(распоряжением) _____

от " ____ " _____ осмотрела объект транспортных средств

20 ____ г. N _____
Заключение комиссии
с указанием причины
списания _____

Приложения. 1. Инвентарная(ые) на _____ л.
карточка(и) в
количестве

_____ штук

2. _____

Председатель комиссии _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата снятия с регистрации (учета) /
исключение из судебного реестра и других регистров учета



ОТМЕТКА БУХГАЛТЕРИИ		
Номер счета		Сумма
по дебету	по кредиту	

РЕЗУЛЬТАТЫ ВЫБЫТИЯ	
Мероприятия по выбытию	
направление выбытия	результат
1	2

В инвентарной карточке выбытие отмечено.

Исполнитель	Ответственное лицо
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)	(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
" ____ " _____ 20__ г.	" ____ " _____ 20__ г.

Утверждаю

Руководитель _____
 учреждения (подпись) (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20__ г.

АКТ N _____ О СПИСАНИИ МЯГКОГО И ХОЗЯЙСТВЕННОГО ИНВЕНТАРЯ

Учреждение " ____ " _____ 20__ г.

ИНН

Структурное подразделение _____

Материально ответственное лицо _____

Форма по ОКУД	КОДЫ 0504143
Дата по ОКПО	
КПП	

Комиссия в составе

(должность, фамилия, инициалы)

назначенная приказом (распоряжением) от " ____ " _____ 20__ г.
 произвела проверку состояния
 пришедших в негодность мягкого и
 хозяйственного инвентаря в

(наименование структурного
 подразделения)

и установила, что не поддаются ремонту и не могут быть использованы или переданы другим учреждениям поименованные ниже ценности, подлежащие выбытию и исключению из учета:

N п/п	Наименование показателя	Срок нахождения в эксплуатации	Количество предметов	Цена, руб	Сумма, руб	Бухгалтерская запись	
						дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
			Итого	X			

Всего по настоящему акту выбыло _____

предметов на общую сумму _____
 (количество прописью)

Заключение комиссии _____
 (прописью)

Председатель комиссии _____
 (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____
 (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

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

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

В результате выбытия получены следующие материалы, которые подлежат оприходованию в учете и сдаче на склад (кладовую) для дальнейшего использования:

N п/п	Материалы		Единица измерения	Количество	Цена, руб	Сумма, руб	Цель использования
	наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого					X		

_____ (сумма прописью)

Председатель комиссии _____
 (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____
 (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Полученные от выбытия материалы сданы на склад по накладной N _____ от " _____ " _____ 20__ г.

" _____ " _____ 20__ г. на сумму руб.

Утверждаю

Руководитель _____
учреждения (подпись) (расшифровка подписи)
" _____ " _____ 20__ г.

АКТ N _____

**О СПИСАНИИ ИСКЛЮЧЕННЫХ ОБЪЕКТОВ БИБЛИОТЕЧНОГО
ФОНДА**

Учреждение " _____ " _____ 20__ г.

Структурное подразделение _____

Причина исключения _____

ИНН

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0504144
Дата по ОКПО	
КПП	

Дебет счета Кредит счета

Комиссия в составе _____
(должность, фамилия, инициалы)

назначенная приказом (распоряжением) от " _____ " _____ 20__ г. произвела проверку состояния документов _____

(указать виды объектов)

и установила, что перечисленные в прилагаемом _____ экз.
списке документы в количестве _____
на сумму _____
(прописью) _____

_____ и цифрами (0,00) _____ руб
подлежат списанию и
исключению из учета.

Приложение: список на исключение объектов библиотечного фонда.

В инвентарной карточке учета основных средств выбытие объектов библиотечного фонда отмечено.

Председатель комиссии _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Выбытие списанных объектов библиотечного фонда

Направление выбытия документов	Документ		
	наименование	номер	дата
1	2	3	4
1. Передача в обменный фонд (с отражением на забалансовом учете)			
2. Реализация			
3. Передача в пункт приема вторсырья, металлолома, драгоценных материалов			
4. Утилизация библиотекой			
5. Безвозмездная			

Итого по виду объекта							
							Всего

Председатель комиссии _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ " _____"

 20__ г.

Утверждаю

Руководитель _____
 учреждения (подпись) (расшифровка подписи)
 " _____ " _____ 20__ г.

МЕНЮ-ТРЕБОВАНИЕ НА ВЫДАЧУ ПРОДУКТОВ ПИТАНИЯ N _____

Коды категорий довольствующихся (группы)		Плановая стоимость одного дня, руб	Численность довольствующихся по плановой стоимости одного	Плановая стоимость на всех довольствующихся руб	Фактическая стоимость, руб	Численность персонала, чел
суммарных	по					

Форма

подразделение-получатель
 Единица измерения:
 руб (с точностью до
 второго десятичного
 знака)

по ОКЕИ

383

Затребовал _____ Разрешил _____
 (должность) (фамилия, (должность) _____
 инициалы) (подпись) _____
 (расшифровка подписи)

Материальные ценности			Единица измерения		Цена	Количество		Сумма (без НДС)	Корреспондирующие счета		Пр
наименование	номер		наименование	код по ОКЕИ		затребовано	отпущено		дебет	кредит	
	номенклатурный	паспорта (иной)									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Итого					X	X	X				

отпустил _____ Ответственный исполнитель _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)
 " _____ 20__ г. " _____ 20__ г.

Отметка бухгалтерии

Корреспонденция счетов (графы 10,11) от
 журнале операций за _____ 20__ г.

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

" _____ 20__ г.

получил _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)
 " _____ 20__ г.

НАКЛАДНАЯ N _____
НА ОТПУСК МАТЕРИАЛОВ (МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ) НА
СТОРОНУ

			Коды
	Форма по ОКУД		0504205
" ____ " _____ 20__ г.	Дата		
Отправитель (учреждение, обособленное подразделение)	по ОКПО		
ИНН <input style="width: 100px;" type="text"/>	КПП		
Структурное подразделение	по ОКПО		
Получатель	по ОКПО		
(структурное подразделение)	КПП		
Перевозчик	по ОКПО		
ИНН <input style="width: 100px;" type="text"/>	КПП		
Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)	по ОКЕИ		383

Основание _____

Материальные ценности			Единица измерения		Цена	Количество		Сумма			Корреспондирующие счета	
наименование, размер, вес, марка и т.д	номер номенклатурный	паспорта (иной)	наименование	код по ОКЕИ		надлежит отпустить	отпущено	без НДС	НДС	всего с учетом НДС	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого								X	X			

Всего отпущено на сумму с учетом НДС _____

_____ (сумма прописью)

Ответственный
исполнитель

(должность) (подпись) (расшифровка
<*> подписи)
" __ " _____ 20__ г.

Отпустил

Получил

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

" __ " _____ 20__ г.

" __ " _____ 20__ г.

<*> Указать наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление, либо наименование должности лица, ответственного за оформление свершившегося события.

КАРТОЧКА (КНИГА) УЧЕТА ВЫДАЧИ ИМУЩЕСТВА В ПОЛЬЗОВАНИЕ

Учреждение
Структурное
подразделение
Материально
ответственное лицо
Лицо, получившее
имущество в
пользование

" _____ "

20__ г.

(фамилия, имя,
отчество)

	Коды
Форма по ОКУД	0504206
Дата открытия	
Дата закрытия по ОКПО	

Индивидуальные
размеры:

одежды

обуви

головного убора

иное

Наименование материальных ценностей	Единица измерения		Норма выдачи	Срок использования по нормативу	Выдано			Возвращено (сдано)			Наименование документа, основанного на этом документе
	наименование	код по ОКЕИ			количество	дата	подпись лица, получившего имущество	количество	дата	подпись лица, принявшего сданное имущество	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	

**ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР N _____
НА ПРИЕМКУ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ (НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ)**

" _____ " _____ 20__ г.

Дата

Коды
0504207

Учреждение - _____
 получатель _____
 Структурное _____
 подразделение _____
 Поставщик _____

ИНН _____

Адрес _____
 Основание _____

по ОКПО _____

 по ОКПО _____

 КПП _____
 Телефон _____

(вид документа, дата и номер)

Наименование материальных ценностей	Единица измерения		Цена за единицу, руб	Количество	Сумма, руб	Корреспондирующие счета	
	наименование	код по <u>ОКЕИ</u>				дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8

Дополнительные сведения _____

Сдал

Ответственный
исполнитель

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

Принял

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Отметка бухгалтерии о принятии к учету и оприходовании материальных ценностей

Ответственный
исполнитель

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ "

 20__ г.

Утверждаю

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

ВЕДОМОСТЬ ВЫДАЧИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА НУЖДЫ УЧРЕЖДЕНИЯ

	КОДЫ 0504210
за " ____ " _____ 20__ г.	Форма по ОКУД _____ Дата _____
Учреждение _____ Структурное подразделение _____ Материально ответственное лицо _____	по ОКПО _____ _____ _____

Итого

Цена за единицу
Сумма

Утверждаю

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)
" ____ " _____ 20__ г.

АКТ N _____
ПРИЕМКИ МАТЕРИАЛОВ (МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ)

Учреждение - получатель	" ____ " _____ 20__ г.	Форма по ОКУД	Коды 0504220
		Дата	
Структурное подразделение Адрес Отправитель	ИНН []	по ОКПО	
		КПП	
Адрес Поставщик	ИНН []	по ОКПО	
		КПП	
Адрес Страховая компания		по ОКПО	
		КПП	

ИНН КПП

Адрес _____
 Комиссия, назначенная приказом (распоряжением) от "___" _____ 20___ г.
 произвела осмотр прибывшего груза "___" _____ 20___ г. и установила следующее:

1. Сведения о результатах осмотра прибывшего груза

Место составления Акта	Время приемки (час. мин)		Наименование, номер и дата сопроводительного документа	Номер сертификата соответствия	Дата отправки груза со станции (пристань, порта)
	начало	окончание			
1	2	3	4	5	6

2. Сведения о грузе по сопроводительным транспортным документам

Отметка об опломбировании	Количество мест	Вид упаковки	Наименование груза (материальных ценностей)	Единица измерения		Масса груза, т		Особые отметки
				наименование	код по ОКЕИ	в пункте отправления	в пункте прибытия	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Форма 0504220 с. 2

3. Сведения о дате (ДД.ММ.ГГГГ) и времени (ЧЧ.ММ) событий, связанных с приемкой груза

Прибытие на место назначения (станция, пристань, порт)	Выдача груза транспортной организацией	Вскрытие вагона (других транспортных средств)	Доставка на склад получателя

1	2	3	4

4. Условия хранения материальных ценностей на складе получателя

—
—
—
—
—
—

5. Состояние тары и упаковки в момент осмотра материальных ценностей

—
—
—
—
—
—

6. Объем (количество) недостающих материальных ценностей определен (о)

 (взвешиванием, счетом мест, обмером и т.п.)

7. Дополнительные сведения

—
—
—
—
—
—

Форма 0504220 с. 3

8. Бухгалтерская запись для приема к учету

Вид деятельности	Корреспондирующие счета		Сумма, руб (0,00)
	по дебету	по кредиту	

9. Результат приемки груза

ценности номер		Единица измерения		По документам				Фактически				Бр		
натурный	паспорта	наименование	код по ОКЕИ	сорт	количество	цена,	сумма,	сорт	количество	цена,	сумма,		в том числе излишки	
						руб	руб			руб	руб	количество	сумма, руб	колич
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Итого							X		X		X		X	

Форма 0504220 с. 4

Заключение комиссии

—
—
—
—
—
—
—
—
—
—

Перечень прилагаемых документов

—
—

—
—
—
—
—

С правила приемки материальных ценностей по количеству, качеству и комплектности члены комиссии ознакомлены и предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащего недостоверные сведения.

Председатель комиссии

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

" ____ "

_____ 20__ г.

Материальные ценности приняты и оприходованы. Заведующий складом

Ответственный исполнитель

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

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

" ____ " _____ 20__ " ____ " _____ 20__ г.
г.

АКТ N _____

О СПИСАНИИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

Учреждение	" ____ " _____ 20__ г.	Форма по ОКУД	КОДЫ
			0504230
Структурное подразделение	ИНН <input type="text"/>	по ОКПО	Дата
Материально ответственное лицо	_____	КПП	
Комиссия в составе	_____		

_____ (должность, фамилия, инициалы) _____

назначенная приказом (распоряжением) от "_____" _____ 20__ г. N ____ произвела проверку выданных со склада в подразделения материальных запасов и установила фактическое расходование следующих материалов:

Материальные запасы		Единица измерения	Норма расхода	Фактически израсходовано			Направление расходования (причина списания)	Бухгалтерская запись	
наименование материала	код			количество	цена, руб	сумма, руб		дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Форма 0504230 с. 2

Материальные запасы		Единица измерения	Норма расхода	Фактически израсходовано			Направление расходования (причина списания)	Бухгалтерская запись	
наименование материала	код			количество	цена, руб	сумма, руб		дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого									

Всего по настоящему акту списано материалов на общую сумму

руб.

_____ (сумма прописью)

Заключение комиссии:

—
—
—
—

Председатель
комиссии: _____
(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

Члены
комиссии: _____
(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

Отметка бухгалтерии	
Корреспонденция счетов (графы 9, 10) отражена в журнале операций за _____ 20__ г.	
Главный бухгалтер _____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
МП	
"___" _____ 20__ г.	

"___" _____ 20__ г.

РАСЧЕТНО - ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ N _____

В кассу для оплаты в срок
с "___" _____ 20__ г.
по "___" _____ 20__ г.

в сумме _____ руб

за "___"

_____ 20__ г.

Учреждение _____

Руководитель
учреждения _____

(подпись) _____
(расшифровка
подписи)

Структурное
подразделение _____

ИНН

КОДЫ	0504401
Форма по ОКУД	
Дата	
по ОКПО	
КПП	

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Единица измерения:
руб

по ОКЕИ

Расходный кассовый ордер N

Дата

Компенсационные выплаты	Начислено		всего начислено	Удержано и зачено		Выплачено заработная плата	Всего удержано	Задолж. за организацию		
	пособия по временной нетрудоспособности	по уходу за ребенком		налог на доходы физических лиц	страховой пенсионный взнос					
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Проверил

Ответственный исполнитель

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) _____
_____ 20__ г. " ____ " _____ 20__ г. " ____ " _____ 20__ г.

В кассу для оплаты в срок
с " ____ " _____ 20__ г. по " ____ " _____ 20__ г.
в сумме _____ руб.

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ N _____

Учреждение _____ за _____ 20__ г.	Форма по ОКУД	КОДЫ	0504403
	Структурное подразделение _____	Дата _____ по ОКПО _____	
Единица измерения: руб	ИНН 	КПП _____	
		по ОКЕИ	383

Расходный ордер	
номер	дата

Корреспонденция счетов	
по дебету	по кредиту

Учреждение _____
 Структурное подразделение _____
 Фамилия, имя, отчество _____

Дата _____
 по ОКПО _____

Дата рождения	Квалификация, категория	Образование	Звание или ученая степень	Стаж работы	Основной оклад (ставка)	Количество		Группа инвалидности	Дата выхода на пенсию
						детей	иждивенцев		

Отметки о приеме на работу и переводах

Приказ		Наименование подразделения	Должность	Заработок, всего	Виды и суммы постоянных начислений на оплату труда, надбавок, доплат и т.д.							
дата	номер				6	7	8	9	10	11	12	13
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Сведения об использовании отпусков					Виды и суммы постоянных удержаний							
приказ	за период	начало и конец	количество дней	документ (основание)		вид удержания	дата первого удержания	дата последнего удержания	размер удержания, руб	в пользу кого удержано	ад (расч сч)	
				наименование	дата и номер							
дата	номер	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Форма 0504417 с. 2

Наименование показателя	Код строки	Январь			Февраль			Март			Апрель			Май			Июнь		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

	33																			
	34																			
	35																			
	36																			
	37																			
	38																			
Всего	39																			
удержано																				
в том числе	40																			
по видам:																				
	41																			
	42																			
	43																			
	44																			
	45																			
	46																			
	47																			
Сумма к	48																			
выдаче																				

Исполнитель

Ответственный
исполнитель

(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

" ___ " _____ 20___ г.

" ___ " _____ 20___ г.

ТАБЕЛЬ N _____

УЧЕТА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ

Учреждение
Структурное
подразделение
Вид табеля

за период с 1 по _____
_____ 20___
___ г.

(первичный - 0;
корректирующий - 1, 2
и т. д.)

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

Номер корректировки

Дата формирования
документа

КОДЫ
0504421

Фамилия, имя отчество	Учетный номер		Должность профессия;	Числа месяца																															Итого дней (часов) явок (неявок) с 1 по 15	Все дн (час яво (неяв за мес	
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31			31
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	
1.																																					

Ответственный
исполнитель

(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

Исполнитель

(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

"__" __
20__ г.

Отметка бухгалтерии о принятии настоящего
табеля

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

"__" __ 20__ г.

ЗАПИСКА-РАСЧЕТ N _____
ОБ ИСЧИСЛЕНИИ СРЕДНЕГО ЗАРАБОТКА ПРИ ПРЕДОСТАВЛЕНИИ
ОТПУСКА, УВОЛЬНЕНИИ И ДРУГИХ СЛУЧАЯХ

Форма по ОКУД

КОДЫ
0504425

от " ____ " _____ 20 ____ г.

Учреждение _____

ИНН _____

Структурное подразделение _____

Орган осуществляющий функции и полномочия учредителя _____

Фамилия, имя, отчество _____

Вид отпуска (увольнения и др. случаев) _____

Основание _____

Единица измерения: руб _____

Дата	
по ОКПО	
КПП	
Глава по БК	
по ОКЕИ	383

		Количество расчетных дней			
Отпуск предоставлен за период с	по	Основного отпуска	Дополнительного отпуска		Всего
Отпуск предоставлен за период с	по				

1. Заработок по месяцам

Год															Всего за год
Месяцы															
Количество дней															
Сумма - всего															

Принято к учету

Бухгалтер _____ Ответственный исполнитель _____

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

" ____ " _____ 20 ____ г. " ____ " _____ 20 ____ г.

2. Начислено

Форма 0504425 с. 2

Наименование показателя	Код строки	Заработок по видам источников						Всего
		номер счета		номер счета		номер счета		
		ДНИ	сумма	ДНИ	сумма	дни	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Месяцы:	01							
	02							
	03							
Итого за расчетные месяцы	04							
Средний заработок: месячный	05	X		X		X		
дневной	06	X		X		X		
Сумма за отпуск за текущий месяц (наименование)	07							
Сумма за отпуск за будущий месяц (наименование)	08							
Итого за отпуск	09							
Заработок за текущий месяц (наименование)	10							
Всего начислено (сумма строк 09 и 10)	11							

3. Удержано из заработка

Форма 0504425 с. 3

Наименование показателя	Код строки	Налог на доходы физических	Другие удержания	Выплачено	Всего
----------------------------	------------	----------------------------------	------------------	-----------	-------

1	2	лиц по видам источников			6	7	8	9	10	11
		3	4	5						
Удержания	01									

К выплате руб коп по платежной ведомости (расходному ордеру) N ___ от "___" _____ 20___ г.

Дебет счета Кредит счета

Исполнитель _____ Проверил
 _____ руководитель
 _____ группы учета
 (должность) (подпись) (расшифровка (подпись) (расшифровка
 подписи) подписи)

Выдать _____
 _____ (сумма прописью) руб

Руководитель учреждения _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

**ВЕДОМОСТЬ
 НА ВЫДАЧУ ДЕНЕГ ИЗ КАССЫ ПОДОТЧЕТНЫМ ЛИЦАМ**

Учреждение _____
 Структурное подразделение _____
 Орган, осуществляющий функции
 и полномочия учредителя _____
 Единица измерения: руб

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

Глава по БК

по ОКЕИ

КОДЫ
0504501
383

Кредит счета "Касса" Дебет счета "Расчеты с подотчетными лицами" Расходный кассовый ордер N Дата

Фамилия, имя, отчество подотчетного лица	Наименование учреждения, структурного подразделения	Номер счета по дебету	Сумма	Сумма прописью	Расписка в получении	Дополнительные признаки
1	2	3	4	5	6	7

Форма 0504501 с. 2

Фамилия, имя, отчество подотчетного лица	Наименование учреждения, структурного подразделения	Номер счета по дебету	Сумма	Сумма прописью	Расписка в получении	Дополнительные признаки
1		3	4	5	6	7

	от " ____ " _____ 20 ____ г.	Форма по ОКУД	КОДЫ 0504505
Учреждение _____		Дата	
	ИНН 	по ОКПО	
Структурное подразделение _____		КПП	
Подотчетное лицо _____			
Единица измерения: руб		по ОКЕИ	
	(наименование валюты)	по ОКВ	

Должность ____ Назначение аванса ____

Наименование показателя	Сумма		Бухгалтерская запись		Сумма, руб
	в рублях	в валюте	дебет	кредит	
	1	2	1	2	3
Предыдущий аванс: остаток					
перерасход					
Получен аванс					
Итого получено					
Израсходовано					
Остаток					
Перерасход					
				Итого	

Приложение: _____ документов на _____ листах

Целесообразность произведенных расходов Отчет проверен. К утверждению в сумме, руб

подтверждаю



Руководитель
структурного
подразделения

(подпись)

Главный
бухгалтер

(расшифровка
подписи)

Бухгалтер

(подпись)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

(расшифровка
подписи)

Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода

Номер счета бюджетного учета	Внесение остатка		Выдача перерасхода		Кассовый ордер	
	в рублях	в валюте	в рублях	в валюте	номер	дата
1	2	3	4	5	6	7

Бухгалтер-кассир

"__"

20__ г.

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

линия отреза

Расписка: Принят к
проверке
от

(фамилия, имя отчество подотчетного лица)

авансовый номер
отчет:

дата

на сумму,
руб

количество документов

Бухгалтер

"__"

20__ г.

(подпись)

(расшифровка
подписи)

N п/п	Документ		Кому, за что и по какому документу уплачено	Сумма расхода				Бухгалтерская запись	
	дата	номер		по отчету		принятая к учету		дебет	кредит
				в рублях	в валюте	в рублях	в валюте		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			Израсходовано, всего						
			Остаток						
			Перерасход						

Подотчетное лицо _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Утверждена приказом Министерства финансов
Российской Федерации от "___" _____ 20__ г. N ___

Квитанция N 000000 Серия

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0504510
Дата	
по ОКПО	
ИНН	
КПП	
по ОКВЭД	

Квитанция N 000000 Серия

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0504510
Дата	
по ОКПО	
ИНН	
КПП	
по ОКВЭД	

"___"
20__ г.

"___"
20__ г.

Учреждение

УИН

Местонахождение

Идентификация плательщика

(фамилия, имя, отчество)

Серия и номер документа

Идентификация плательщика
Принято от _____
(фамилия, имя, отчество)

Код вида документа Серия и номер документа

(вид продукции, услуги, работы)

В уплату

(вид продукции, услуги, работы)

(прописью)

руб _____ коп

Сумма, всего

(прописью)

в том числе:
наличными деньгами

руб _____ коп

(прописью)

с использованием платежной карты

(прописью)

(прописью)

руб _____ коп

(прописью)

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

 (должность) (подпись)

 (подпись) " ____ " _____ 20__ г.
 МП

 (подпись) " ____ " _____
 МП

Уплатил

КАССОВАЯ КНИГА

Учреждение _____ за " ____ " _____ 20__ г.

 ИНН

Форма по ОКУД

КОДЫ
0504514
Дата
по ОКПО
КПП

В этой книге пронумеровано и прошнуровано _____ листов

Руководитель учреждения _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20__ г.
 М.П.

" ____ " _____ 20__ г. Форма 0504514 лист Форма 05045

От кого получено или кому выдано	N корреспондирующего счета	Денежные средства учреждения		Средства во временном распоряжении	
		приход	расход	приход	расход
2	3	4	5	6	7
Остаток на начало дня			X		X

N документа	От кого получено или кому выдано	N корреспондирующего счета	Денежные средства учреждения	
			приход	расход
1	2	3	4	5
	С переноса			

л
и

	счета	по ставке	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	всего	в том числе засчитываемых	посещения подлежащие оплате		
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31								
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	35	36	37					
отсутствует																																						

Руководитель
учреждения
(ответственный
исполнитель)

(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

Ответственный
исполнитель

(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

Воспитатель

(подпись) (расшифровка
подписи)

" ____ "

20__ г.

" ____ "

20__ г.

ИЗВЕЩЕНИЕ N _____

от " ____ " _____ 20__ г.

Учреждение
(отправитель)

Форма по ОКУД
Дата
по ОКПО
Главы по БК

КОДЫ
0504805

	ИНН <input style="width: 100%;" type="text"/>		КПП <input style="width: 100%;" type="text"/>
Учреждение (получатель)		по ОКПО	
		главы по БК	
	ИНН <input style="width: 100%;" type="text"/>		КПП <input style="width: 100%;" type="text"/>

Настоящим подтверждается осуществление расчетов между учреждениями с отражением следующих записей:

Содержание записи	Учреждение (отправитель)			Учреждение (получатель)		
	номер счета		Сумма, руб	номер счета		Сумма, руб
	дебет	кредит		дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
Итого	X	X		X	X	

Обороты в журнал операций						

Приложение: _____ документов

Отправитель
Руководитель
учреждения
(уполномоченное
лицо)

Получатель
Руководитель
учреждения
(уполномоченное
лицо)

(подпись) (расшифровка
подписи)

(подпись) (расшифровка
подписи)

Главный

Главный

бухгалтер
учреждения
(уполномоченное
лицо)

бухгалтер
учреждения
(уполномоченное
лицо)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Исполнитель

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

"__" _____

20__ г.

"__" _____

20__ г.

Утверждаю

Руководитель учреждения

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

АКТ N _____

О СПИСАНИИ БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учреждение

"__" _____ 20__ г.

ИНН

Материально
ответственное
лицо

Дебет счета

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

КПП

Кредит счета

КОДЫ
0504816

Комиссия в составе

(должность, фамилия, инициалы)

назначенная приказом (распоряжением) от "__" _____ 20__ г., составила

настоящий акт в том, что за период с "___" _____ 20__ г. по "___" _____
20__ г. подлежат списанию:

Бланк строгой отчетности		Причина списания	Дата уничтожения (сжигания)
номер	серия		
1	2	3	4

Председатель комиссии _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"___"

_____ 20__

г.

УВЕДОМЛЕНИЕ
ПО РАСЧЕТАМ
МЕЖДУ
БЮДЖЕТАМИ

от "___"

Форма по ОКУД

Дата

КОДЫ
0504817

Всего с начала
финансового года
из них остатки
прошлых лет

	X	

Руководитель
(уполномоченное
лицо)

Главный
бухгалтер
(уполномоченное
лицо)

(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка
подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

УВЕДОМЛЕНИЕ <*> О ЛИМИТАХ БЮДЖЕТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

(БЮДЖЕТНЫХ
АССИГНОВАНИЯХ) N

Наименование
финансового
органа,
главного
распорядителя,
распорядителя

от " ____ " _____
20__ г.

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

КПП

Кому:

(наименование главного
распорядителя (распорядителя,
получателя)

по ОКПО

ИНН

КПП

Наименование
бюджета
Единица
измерения: руб

по ОКТМО

КОДЫ
0504822
по ОКПО
КПП
по ОКПО
КПП
по ОКТМО
383

Исполнитель

Ответственный
исполнитель

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

Отметка о принятии Бухгалтерской справки к учету

Операции приняты к
учету с отражением в _____

(наименование регистра, номер, за период)

Главный бухгалтер
(руководитель
структурного
подразделения)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

" ___ "

20__ г.

Руководитель учреждения

Утверждаю

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ___ " _____ 20__ г.

АКТ N _____

О РЕЗУЛЬТАТАХ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Учреждение
Материально
ответственное лицо
(ответственное лицо)

от "___"

20__ г.

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

КОДЫ
0504835

Комиссия в составе

_____ (должность, фамилия, инициалы)

_____,'
назначенная приказом (распоряжением) от "___" _____ 20__ г., составила
настоящий акт в том, что за период с "___" _____ 20__ г. по "___" _____
20__ г. была проведена инвентаризация

_____,
(нефинансовые активы, финансовые активы, расчеты)
находящихся на ответственном хранении
у _____

_____ (должность, фамилия, имя,
_____ .

отчество материально ответственного лица)

На основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) N _____ от "___"
_____ 20__ г., N _____ от "___" _____ 20__ г. N _____ от "___"
_____ 20__ г., N _____ от "___" _____ 20__ г. N _____ от "___"
_____ 20__ г., установлено следующее:

—
—
—
—
—
—

Ведомость расхождений по результатам инвентаризации N _____ от "___" _____
20__ г. на _____ листах прилагается (при наличии расхождений).

Председатель комиссии

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии

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

" _____ " _____ 20__ г.

ПЕРЕЧЕНЬ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

№ п/п	Код формы	Наименование регистра
1	2	3
1	0504031	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов
2	0504032	Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов
3	0504033	Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов
4	0504034	Инвентарный список нефинансовых активов
5	0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам
6	0504036	Оборотная ведомость
7	0504037	Накопительная ведомость по приходу продуктов питания
8	0504038	Накопительная ведомость по расходу продуктов питания
9	0504039	Книга учета животных
10	0504041	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей
11	0504042	Книга учета материальных ценностей
12	0504043	Карточка учета материальных ценностей
13	0504044	Книга регистрации боя посуды
14	0504045	Книга учета бланков строгой отчетности
15	0504046	Книга учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы, денежного довольствия и стипендий
16	0504047	Реестр депонированных сумм
17	0504048	Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий
18	0504051	Карточка учета средств и расчетов
19	0504052	Реестр карточек
20	0504053	Реестр сдачи документов
21	0504054	Многографная карточка
22	0504055	Книга учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке
23	0504056	Реестр учета ценных бумаг

24	0504057	Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд)
25	0504058	Карточка учета государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям
26	0504059	Карточка учета государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах
27	0504061	Ведомость учета внутренних расчетов между органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджета
28	0504062	Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований)
29	0504063	Карточка учета расчетных документов, ожидающих исполнения
30	0504064	Журнал регистрации обязательств
31	0504071	Журналы операций
32		Журнал операций по счету "Касса"
33		Журнал операций с безналичными денежными средствами
34		Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
35		Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
36		Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям
37		Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
38		Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
39		Журнал по прочим операциям
40	0504072	Главная книга
41	0504081	Инвентаризационная опись ценных бумаг
42	0504082	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств
43	0504083	Инвентаризационная опись задолженности по кредитам, займам (ссудам)
44	0504084	Инвентаризационная опись состояния государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах
45	0504085	Инвентаризационная опись состояния государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям
46	0504086	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов
47	0504087	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов
48	0504088	Инвентаризационная опись наличных денежных средств
49	0504089	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
50	0504091	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям
51	0504092	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации

чертеж и т.п.									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

2. Стоимость объекта, изменение балансовой стоимости, начисление амортизации

История стоимости объекта			Балансовая (восстановительная) стоимость	Срок полезного использования,	Амортизация					
					На дату принятия к учету		Амортизация		На дату принятия к учету	
документ		сумма			дата окончания	норма		сумма начисленной амортизации	метод	
наименование, номер	дата					месячная	годовая		наименование	наименование
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	на
Итого										Итого

Справочно балансовая
стоимость в валюте

код по ОКВ

сумма

(наименование) валюты

<*> Кадастровый номер земельного участка, на котором расположен объект (недвижимость).

Оборотная сторона ф. 0504031

3. Сведения о принятии к учету и о выбытии объекта

Отметка о принятии объекта к учету	Документ			Отметка о выбытии объекта	Документ			Причина списания
	наименование	дата	номер		наименование	дата	номер	

4. Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта

Накладная дата номер		Местонахождение объекта	Материально ответственное	Проведение ремонта		
				документ	сумма	гарантийный талон

			лицо				затрат	(сертификат)		
				наименование	дата	номер		номер	дата	срок действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

5. Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование признаков, характеризующих объект <*>	Материалы, размеры и прочие сведения					Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.п.)				
	основной объект	наименование важнейших комплектующих (деталей, узлов, пристроек, приспособлений и принадлежностей), относящихся к основному объекту				наименование		единица измерения		количество (масса)
		объекта (детали)	драгоценного материала	наименование	код по ОКЕИ	наименование	код			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

<*> Для животных (многолетних насаждений, земельных участков) - порода (породность), кличка, масть, приметы (количество деревьев (кустов), номер участка (полосы), площадь в квадратных метрах).

Приложение. Документация на объекты основных средств (паспорт, свидетельство, чертеж, модель, тип, марка и др.) на ___ л. в ___ экз.

Карточку заполнил _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА ГРУППОВОГО УЧЕТА НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ N _____

Учреждение
(балансодержатель) _____
 Структурное подразделение _____
 Наименование объекта (полное) _____
 Назначение объекта _____
 Организация-изготовитель _____
 Вид объекта _____
 Местонахождение объекта (адрес) _____
 Материально ответственное лицо (при наличии) _____
 Единица измерения: руб. (0,00)

	Коды
Форма по ОКУД	0504032
Дата открытия	
Дата закрытия	
по ОКПО	
по ОКОФ	
по ОКПО	
Номер <*>	
по ОКЕИ	383

1. Сведения об объектах

Номер счета

Дата формирования карточки (по требованию)

Номер объекта учета			Дата выпуска, изготовления	Дата и номер акта ввода в эксплуатацию <***>	Цена за единицу	Количество объектов	Дата	
инвентарный	реестровый номер имущества <***>	заводской (иной)					принятия к учету	снятия с учета
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2. Стоимость объектов, изменение балансовой стоимости, начисление амортизации

Изменение стоимости объекта	Восстановительная	Срок	
-----------------------------	-------------------	------	--

причина	документ		сумма	балансовая стоимость	полезного использования,	Амортизация			На дату принятия к учету	
	наименование, номер	дата				дата (год) окончания	норма		сумма начисленной амортизации	наименование
							месячная	годовая		
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого					x	x	x	x		x

<*> При необходимости может быть указан кадастровый номер земельного участка, на котором расположен объект основных средств (недвижимость).

<*&*> По соответствующим уровням бюджетов (федеральный бюджет (РНФИ), бюджет субъекта Российской Федерации, муниципального образования).

<*&*&*> По животным, многолетним насаждениям, по недвижимому и движимому имуществу, земельным участкам указывается соответственно дата рождения, дата закладки, дата регистрации.

Оборотная сторона ф. 0504032

3. Движение объектов

Инвентарный номер	Поступило			Выбыло (передано)			Остаток	
	дата	количество	сумма	дата	количество	сумма	количество	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9

4. Дополнительные сведения об объектах

—

—

—

—

—

—

—

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

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ПО НЕФИНАНСОВЫМ АКТИВАМ

Учреждение _____

Структурное подразделение _____

Материально _____

за _____

20__ г.

Форма по ОКУД _____

Дата _____

по ОКПО _____

КОДЫ
0504035

ответственное лицо _____

Номер счета _____

Исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Форма 0504035 с. 2

N п/п	Инвентарный номер	Наименование нефинансового актива	Единица измерения	Остаток на 1 января 20__ г.		Оборот за _____				
				дебет		дебет		кредит		
				количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма	

Форма 0504035 с. 3

N п/п	Остаток на _____	Оборот за _____	Остаток на _____	Оборот за _____
----------	------------------	-----------------	------------------	-----------------

материала _____

--

Журнал операций		Содержание операции	По нормативу		Цена, руб.	Наименование единицы измерения	Дебет		Кредит		Остаток
			срок эксплуатации	дата списания			количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.	
дата	номер	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Карточку заполнил _____

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " __ " _____ 20__ г.

КНИГА УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Учреждение _____
 Структурное подразделение _____
 Материально ответственное лицо _____

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата открытия	0504042
Дата закрытия	
по ОКПО	

Склад	Стеллаж	Ячейка	Единица	Цена	Марка	Сорт	Профиль	Размер	Норма
-------	---------	--------	---------	------	-------	------	---------	--------	-------

Учреждение _____
Структурное подразделение _____
Единица измерения: _____
руб.

Дата открытия	
Дата закрытия	
по ОКПО	
по ОКЕИ	383

Итого за месяц	Отнесено на счет депонентов (кредит)				Выплачено (дебет)											
	месяц, год	платежная ведомость	сумма	номер счета бухгалтерского учета	номер расходного кассового ордера	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	
	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Итого за месяц																
Итого с начала года																

КАРТОЧКА N _____ УЧЕТА СРЕДСТВ И РАСЧЕТОВ

Учреждение _____
Структурное подразделение _____
Наименование дебитора (кредитора) _____
Единица измерения: _____
руб.

за _____ 20__ г.

Формы по ОКУД	Коды 0504051
Дата	
по ОКПО	
по ОКПО	
по ОКЕИ	383

Номер счета _____

Дата	Номер журнала операций	Содержание операции	Сумма		Остаток	
			по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

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

РЕЕСТР КАРТОЧЕК

Главный бухгалтер

Исполнитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

"__"

_____ 20__ г.

КНИГА

УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ОПЛАЧЕННЫХ В ЦЕНТРАЛИЗОВАННОМ ПОРЯДКЕ

				Форма по ОКУД		Коды		
				Дата открытия		0504055		
				Дата закрытия				
Учреждение		_____		по ОКПО				
Структурное подразделение		_____						
Учреждение-грузополучатель		_____		по ОКПО				
Единица измерения:				по ОКЕИ		383		
руб.								
Дата и номер журнала операций	Дата и номер извещения	Наименование поставщика	Материальные ценности		Дата и номер счета поставщика	Сумма	Дата поступления ответного извещения	Сумма ответного извещения
			наименование	код				

		КОДЫ
Форма по		0504061
ОКУД		
Дата		
по ОКПО		
по ОКПО		
по ОКПО		
по ОКЕИ		383

за _____ 20__ г.

Наименование
органа,
осуществляющего
кассовое
обслуживание

Структурное
подразделение

Наименование
бюджета

Вид средств

(переданные/полученные)

Наименование
органа,
осуществляющего
кассовое
обслуживание

(учреждение - контрагент)

Наименование
бюджета

Единица
измерения: руб.

Остаток на начало месяца Остаток на конец месяца

Дата операции	Документ			Содержание операции	Сумма по документу	Номер счета	
	наименование	номер	дата			по дебету	по кредиту
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого за месяц							

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

 Начальник отдела _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

 " __ " _____ 20__ г.

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

КАРТОЧКА УЧЕТА ЛИМИТОВ БЮДЖЕТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ)

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0504062
на " __ " _____ 20__ г.	Дата	
Наименование финансового органа, органа, осуществляющего кассовое обслуживание; _____	по ОКПО	
главного распорядителя, распорядителя, получателя _____	Глава по БК	
Структурное подразделение _____	по ОКТМО	
Наименование бюджета _____	по ОКПО	
Вид средств: _____ (переданные/полученные)	Глава по БК	
Наименование финансового органа, органа, осуществляющего кассовое обслуживание; _____	по ОКТМО	
главного распорядителя, распорядителя, получателя _____	по ОКЕИ	383
Наименование бюджета _____		
Единица измерения: руб.		

	ассигнований)		
	на год	в том числе текущее изменение за месяц	
1	2	3	4
Итого			

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 Начальник отдела _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 Исполнитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

КАРТОЧКА УЧЕТА РАСЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ, ОЖИДАЮЩИХ ИСПОЛНЕНИЯ

Форма по

КОДЫ
0504063

ОКУД

за _____ 20__ г.

Дата

Наименование
органа,
осуществляющего
кассовое
обслуживание
исполнения
бюджета

по ОКПО

Структурное
подразделение

Наименование
бюджета

Вид средств

(бюджетные средства, иные средства)

Единица
измерения: руб.

по ОКЕИ

383

Дата поступления документа	Номер счета	Наименование плательщика	Наименование, дата и номер поступившего документа	Номер счета бюджетного учета	Сумма платежа	Наименование получателя	Отметка об исполнении		Остаток неоплаченных сумм	Пр
							дата и номер документа на оплату	сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	

Главный
бухгалтер

_____ (подпись)

Начальник
отдела

_____ (расшифровка)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка)

Исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

"__" _____ 20__ г.

Журнал операций
N

Учреждение
Структурное
подразделение
Наименование
учредителя
Наименование бюджета
Единица измерения:
руб.

за _____
_____ 20__ г.

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

по ОКЕИ

КОДЫ
0504071
383

Дата операции	Документ			Наименование показателя	Содержание операции	Остаток на начало периода		Номер счета		Сумма	Остаток на конец периода	
	дата	номер	наименование			по дебету	по кредиту	дебет	кредит		по дебету	по кредиту
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого								x	x			

Обороты для главной книги

Количество листов приложений

Итого												

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

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

"__" _____ 20__ г.

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ N _____ ЦЕННЫХ БУМАГ

Учреждение _____
Структурное подразделение _____
Материально ответственное лицо _____
Единица измерения: руб.

от "__" _____
20__ г.

КОДЫ
Форма по ОКУД 0504081
Дата _____
по ОКПО _____
по ОКЕИ 383

Приказ _____ номер _____ дата _____
(распоряжение) _____
о проведении _____
инвентаризации: _____

Дата начала _____
инвентаризации _____

Дата окончания _____
инвентаризации _____

Место проведения инвентаризации _____
Вид ценной бумаги _____

РАСПИСКА
(оформляется до начала инвентаризации)

Итого		x		x	x				x			x

К началу проведения инвентаризации все денежные средства бюджета подтверждены банковскими выписками.

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ N ____ ОСТАТКОВ НА СЧЕТАХ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Учреждение
Структурное подразделение

на " __ " _____

20__ г.

Форма по ОКУД
Дата
по ОКПО

КОДЫ
0504082

Номер счета

Приказ (распоряжение) о проведении инвентаризации: _____

номер

дата

Место проведения инвентаризации _____

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

По данным бухгалтерского учета установлено следующее:

N п/п	Подразделение Банка России, кредитная организация		Код валюты по ОКВ	Остаток на _____ 20__ г. в валюте	Курс Банка России 01.01.20__	Остаток на _____ 20__ г. в рублях
	наименование	номер счета				
1	2	3	4	5	6	7

К началу проведения инвентаризации все денежные средства бюджета подтверждены банковскими выписками

Заключение комиссии:

—
—
—

Председатель комиссии

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

**ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ (СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ) N
_____ БЛАНКОВ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ДЕНЕЖНЫХ
ДОКУМЕНТОВ**

от " __ " _____

Форма по ОКУД

Дата

КОДЫ
0504086

Учреждение _____
Структурное подразделение _____
Вид документа _____
(бланки строгой отчетности, денежные документы)

20__ г.

по ОКПО

Материально ответственное лицо _____

РАСПИСКА

(оформляется до начала инвентаризации)

к началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, поступившие на мою ответственность, оприходованы.

материально

ответственное лицо _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

" _ "

_____ 20__ г.

Приказ
(распоряжение) о
проведении
инвентаризации:

номер

--

дата

--

Место проведения
инвентаризации _____

Дата начала
инвентаризации

--

Дата окончания инвентаризации

--

Все бланки строгой отчетности, а также денежные документы, поименованные в настоящей инвентаризационной описи комиссией проверены в моем присутствии и внесены в настоящую опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею. Бланки строгой отчетности и денежные документы, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально
ответственное лицо

Номер счета

Приказ номер
(распоряжение) о
проведении
инвентаризации:

дата

Место
проведения
инвентаризации

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

РАСПИСКА

(оформляется до начала инвентаризации)

К началу проведения инвентаризации все документы, относящиеся к приходу или расходу ценностей, сданы в бухгалтерию и никаких неоприходованных или списанных в расход ценностей не имеется.

Материально
ответственное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

"__"

20__ г.

Все ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с N ___ по N _____, комиссией проверены в натуре в моем присутствии и внесены в настоящую опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею.

Ценности, перечисленные в описи, находятся на моем ответственном хранении.

Объяснение причин излишков или недостатч:

Учреждение _____
Структурное подразделение _____
Единица измерения: руб. _____
Материально ответственное лицо _____

от " _ " _____ 20__
г.

Форма по ОКУД	КОДЫ 0504088
Дата	
по ОКПО	
по ОКЕИ	383

Приказ (распоряжение) о проведении инвентаризации:

номер

дата

Место проведения инвентаризации _____

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

РАСПИСКА

(оформляется до начала инвентаризации)

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, поступившие на мою ответственность, оприходованы.

Материально

ответственное лицо _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

" _ "

_____ 20__ г.

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в настоящей описи, находятся на моем ответственном хранении.

Объяснение причин излишков или недостач:

от " _ " _ 20 _
г.

Дата	
по ОКПО	
по ОКЕИ	383

Учреждение _____
Единица измерения: руб.

Приказ (распоряжение) о проведении инвентаризации: _____
номер _____ дата _____

Место проведения инвентаризации _____

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

Место проведения инвентаризации _____
Наименование вида расчетов _____

К началу проведения инвентаризации все денежные средства бюджета подтверждены банковскими выписками и документами согласования задолженности.

Заключение комиссии

Председатель комиссии	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
Члены комиссии:	_____	_____	_____
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Форма 0504089 с. 2

По данным бухгалтерского учета установлено следующее:

1. Дебиторская задолженность

Наименование дебитора	Номер счета	Сумма задолженности по балансу			
		всего	в том числе		
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Итого					

2. Кредиторская задолженность

Наименование кредитора	Номер счета	Сумма задолженности по балансу	
		всего	в том числе

			согласованная с кредиторами	не согласованная с кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
		Итого			

**ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ N ____ РАСЧЕТОВ ПО
ПОСТУПЛЕНИЯМ**

от " __ " _____ 20 __ г.

Наименование
органа
государственной
власти
(администратора
поступлений) _____

Структурное
подразделение _____

Единица
измерения: руб.

КОДЫ

Форма по ОКУД: 0504091

Дата: _____

по ОКПО: _____

по ОКЕИ: 383

Приказ _____ номер _____ дата _____ □

(распоряжение) о
проведении
инвентаризации:

Место проведения
инвентаризации _____

Дата начала инвентаризации

Дата окончания инвентаризации

К началу проведения инвентаризации все денежные средства бюджета подтверждены банковскими выписками.

Заключение комиссии:

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Форма 0504091 с. 2

По данным бухгалтерского учета установлено следующее:

Наименование показателя	Номер счета	Сумма задолженности		Задолженность с истекшим
		всего	в том числе	

Главный
бухгалтер _____

(подпись)

Исполнитель _____

(расшифровка
подписи)

(должность)

(подпись) _____

(расшифровка
подписи)

"__" _____ 20__

г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

ПО ПРИМЕНЕНИЮ ФОРМ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ФОРМИРОВАНИЮ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Общие положения

Настоящие Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (далее - Методические указания) устанавливают в целях организации ведения

бухгалтерского учета единые правила применения и заполнения форм первичных (сводных) учетных документов и формирования регистров бухгалтерского учета класса 05 "Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации государственного сектора управления" ОКУД субъектами бухгалтерского учета.

В целях Методических указаний под субъектами учета понимаются: органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления, органы управления государственными внебюджетными фондами, государственные (муниципальные) учреждения, в том числе находящиеся за пределами Российской Федерации, иные юридические лица, осуществляющие согласно законодательству Российской Федерации бюджетные полномочия получателя бюджетных средств (далее - учреждения); финансовые органы соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами, осуществляющие составление и исполнение бюджетов (далее - финансовые органы); органы, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, органы Федерального казначейства, финансовые органы субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), осуществляющие открытие и ведение лицевых счетов государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, автономных учреждений (далее - органы, осуществляющие кассовое обслуживание).

Унифицированные формы документов (УФД) разработаны с применением наименований реквизитов и соответствующих им кодов в соответствии с общероссийскими классификаторами (классификация) технико-экономической информации при автоматизированной обработке и обмене информации.

Унифицированные формы документов состоят из трех частей: заголовочной, содержательной и оформляющей.

Заголовочная часть формы документа содержит следующие общие для всех форм документов реквизиты:

наименование формы документа;

код формы документа по Общероссийскому классификатору управленческой документации (ОКУД);

дату, на которую представлены содержащиеся в документе сведения (дата формирования сведений);

наименование субъекта учета, составившего документ, и соответствующий код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО);

наименование учредителя, наименование федерального органа государственной власти (органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления), федерального государственного органа (государственного органа субъекта Российской Федерации), осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении учреждения, созданного Российской Федерацией (субъектом Российской Федерации, муниципальным образованием);

наименование структурного подразделения субъекта учета, в котором сформирован документ (обособленного подразделения (филиала) субъекта учета);

наименование единицы измерения в валюте Российской Федерации и код по

Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) и в иностранной валюте и соответствующий код по Общероссийскому классификатору валют (ОКВ).

Кроме общих реквизитов заголовочная часть форм документов в зависимости от содержания операции дополняется реквизитами, характерными для конкретного документа (например, грифом утверждения, грифом согласования с внешними субъектами учета, наименованием иного участника операции (наименование главного распорядителя средств бюджета, учредителя и других субъектов учета), идентификатором сведений о физическом лице - учетных номеров и кодов, с отражением в кодовой зоне идентификационных кодов (ОКПО, Глава по БК, ИНН, КПП, табельный номер, СНИЛС), наименованием объекта учета)

Содержательная часть формы документа представляется в виде табличной и (или) текстовой частей, содержащих наименования показателей, а при наличии - кодов показателей по соответствующим классификаторам (классификациям) технико-экономической информации, а также содержание операции и соответствующие значения в натуральном и (или) денежном выражении.

Оформляющая часть формы документа содержит подписи (с расшифровкой) должностных лиц, на которых возложено ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, ответственных за содержащиеся в документе данные, дату подписания документа. Кроме того, должны быть указаны должность исполнителя, подпись (с расшифровкой), номер контактного телефона.

В целях обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах и фактах хозяйственной жизни, их изменяющих, в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, методических указаний по бухгалтерскому учету, в том числе с учетом особенностей автоматизированной технологии обработки учетной информации, субъект учета вправе включить в первичный (сводный) учетный документ, сформированный на основе унифицированной формы документа, дополнительные реквизиты (данные).

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью (далее - электронный первичный учетный документ, электронный регистр, вместе - электронные документы), и (или) на бумажном носителе, в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов, и (или) в случае, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе.

В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа, регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии электронного первичного учетного документа, электронного регистра.

Копии электронных документов на бумажном носителе заверяются в порядке, установленном субъектом учета в рамках формирования своей учетной политики.

При ведении регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе листы регистров должны быть прошнурованы и пронумерованы, количество листов должно быть заверено руководителем и главным бухгалтером субъекта учета и скреплено печатью субъекта учета.

При условии автоматизированного ведения бухгалтерских регистров нумерация листов регистра осуществляется автоматически в порядке возрастания с момента его открытия. Выведенные на бумажные носители листы книги брошюруются в хронологическом порядке. Общее количество листов за год заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера субъекта учета или лицами ими уполномоченными, книга скрепляется печатью субъекта учета.

Для отражения аналитических показателей, формируемых согласно учетной политике, субъект учета вправе ввести в регистры бухгалтерского учета дополнительные реквизиты и показатели.

Удаление субъектами учета отдельных реквизитов из форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, утвержденных настоящим приказом, не допускается.

Форматы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета носят рекомендательный характер и, при необходимости, могут быть изменены.

При изготовлении бланочной продукции на основе унифицированных форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета является допустимым изменение (сужение, расширение) размеров граф и строк с учетом значности показателей, а также включение дополнительных строк и создание вкладных листов для удобства размещения и обработки информации.

2. Применение и заполнение форм первичных учетных документов

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (код формы 0504101)

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) (далее - Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) оформляется при передаче нефинансовых активов между учреждениями, учреждениями и организациями (иными правообладателями), в том числе: при закреплении права оперативного управления (хозяйственного ведения); передаче имущества в государственную (муниципальную) казну, в том числе при изъятии органом, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества, объектов нефинансовых активов из оперативного управления (хозяйственного ведения); при передаче имущества в качестве вноса в уставный капитал (имущественного вноса); при иных основаниях изменения правообладателя государственного (муниципального) имущества, за исключением приобретения имущества на государственные (муниципальные) нужды (нужды бюджетных (автономных) учреждений), продажи государственного (муниципального) имущества.

Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) составляется при оформлении операций по приемке (передаче) имущества, относящегося к объектам нефинансовых активов, в том числе вложений в объекты недвижимого имущества.

Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) применяется при оформлении приема-передачи как одного, так и нескольких объектов нефинансовых активов.

Учреждение в рамках формирования учетной политики вправе установить порядок применения Акта о приеме-передаче (ф. 0504101) при приобретении, безвозмездной передаче, продаже объектов нефинансовых активов.

Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (код формы 0504102)

Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) (далее - Накладная (ф. 0504102)) применяется для оформления и учета перемещения объектов нефинансовых активов, в том числе основных средств, нематериальных активов, готовой продукции, произведенной учреждением, из одного структурного подразделения в другое, от одного материально ответственного лица другому, внутри учреждения.

Накладная (ф. 0504102) выписывается передающей стороной (структурным подразделением-отправителем) в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получающей и передающей сторон. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй - остается у материально ответственного лица, передающего объект основных средств, третий экземпляр передается материально ответственному лицу, принимающему объект основных средств.

Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в Инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (код формы 0504103)

Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) (далее - Акт (ф. 0504103)) применяется для отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете объектов основных средств, переданных (полученных) для проведения ремонта, реконструкции, модернизации.

Учреждение в рамках формирования учетной политики вправе установить порядок применения Акта (ф. 0504103) при модернизации нематериальных активов.

В Акте (ф. 0504103) содержатся сведения о сроках проведения работ по договору и фактически, сведения об объекте основных средств и расходах на проведение работ по ремонту, реконструкции и (или) модернизации.

Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

Подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом и сдается в бухгалтерию.

Данные ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в Инвентарную карточку учета объекта нефинансовых активов (ф. 0504031).

Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (код формы 0504104)

Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)

(далее - Акт о списании (ф. 0504104) составляется комиссией по поступлению и выбытию активов (далее - Комиссия) на основании решения указанной комиссии, о необходимости списания объектов основных средств, нематериальных активов, иных материальных ценностей (кроме сырья, материалов, а также готовой продукции, произведенной учреждением).

Акт о списании (ф. 0504104) оформляется на один или несколько объектов нефинансовых активов (далее - НФА) по одной группе государственного (муниципального) имущества (недвижимое, особо ценное движимое, иное). На объекты недвижимого имущества Акт о списании (ф. 0504104) оформляется с указанием информации, содержащейся в кадастровом паспорте объекта недвижимости.

К оформленному Акту о списании (ф. 0504104) прикладываются копии Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031), сформированные на дату составления Акта о списании (при наличии).

Акт о списании (ф. 0504104) подписывается членами комиссии по поступлению и выбытию активов.

После принятия оформленного Акта о списании (ф. 0504104), утвержденного руководителем, бухгалтер (иное должностное лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета) отражает бухгалтерские записи, которыми отражены операции по списанию объектов в разделе "Отметка бухгалтерии о списании".

На основании Акта о списании (ф. 0504104) в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031), в разделе 3 "Движение объекта основных средств" производится отметка о выбытии объекта.

Акт о списании (ф. 0504104) служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения операций по выбытию нефинансовых активов.

Акт о списании транспортного средства (код формы 0504105)

Акт о списании транспортного средства (ф. 0504105) (далее - Акт о списании (ф. 0504105) оформляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов на основании решения указанной комиссии о списании объекта транспортного средства. Акт о списании (ф. 0504105) применяется при оформлении списания одного объекта (транспортного средства).

К Акту о списании (ф. 0504105) в обязательном порядке прилагается копия Инвентарной карточки списываемого объекта (если формирование Инвентарной карточки предусмотрено законодательством Российской Федерации), сформированная на дату оформления Акта.

Акт о списании (ф. 0504105) служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения операций по выбытию транспортного средства.

После принятия оформленного Акта о списании (ф. 0504105), утвержденного руководителем, бухгалтер (иное должностное лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета) отражает бухгалтерские записи, которыми отражены операции по списанию объектов в разделе "Отметка бухгалтерии о списании".

На основании Акта о списании (ф. 0504105) в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) в разделе 3 "Движение объекта основных средств" производится

отметка о выбытии объекта.

Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (код формы 0504143)

Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) (далее - Акт о списании (ф. 0504143) составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов при оформлении решения о списании мягкого инвентаря, посуды и однородных предметов хозяйственного инвентаря стоимостью от 3 000 рублей до 40 000 рублей включительно за единицу и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия указанных объектов учета.

В случае, если законодательством Российской Федерации решение о списании имущества требует согласования с собственником имущества (с уполномоченным им органом власти), Акт о списании (ф. 0504143) принимается к учету только при наличии указанного согласования.

В сформированном комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов Акте о списании (ф. 0504143) указываются причины, послужившие основанием для принятия решения о списании объектов имущества и перечень мероприятий по исполнению решения о списании (ликвидация, утилизация, передача, передача в переработку (аффинаж) иные мероприятия), отметка о результатах проведенных мероприятий, в том числе перечень имущества, подлежащего постановке на учет по результатам проведенных мероприятий, указанных в Акте о списании (ф. 0504143), с целью дальнейшего их использования.

Акт о списании (ф. 0504143) оформляется в двух экземплярах. Один экземпляр оформленного надлежащим образом Акта о списании (ф. 0504143), согласованного в установленном порядке и утвержденного руководителем учреждения, передается в бухгалтерию учреждения (централизованную бухгалтерию), второй остается у материально ответственного лица.

Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (код формы 0504144)

Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) (далее - Акт о списании (ф. 0504144) составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов при оформлении решения о списании объектов библиотечных фондов и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия указанных объектов учета.

В случае, если законодательством Российской Федерации решение о списании имущества требует согласования с собственником имущества (с уполномоченным им органом власти), Акт о списании (ф. 0504144) принимается к учету только при наличии указанного согласования.

В сформированном комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов Акте о списании (ф. 0504144) указываются причины, послужившие основанием для принятия решения о списании объектов библиотечных фондов и перечень мероприятий по исполнению решения о списании, отметка о результатах проведенных мероприятий (оформляется на основании утвержденного Акта о списании (ф. 0504144) и документов, подтверждающих их утилизацию в качестве вторичного сырья, передачу, уничтожение), в том числе перечень

имущества, подлежащего постановке на учет по результатам проведенных мероприятий, указанных в Акте о списании (ф. 0504144) с целью дальнейшего их использования.

Списки устаревших по содержанию и пришедших в негодность по различным причинам объектов библиотечных фондов (книг, файлов, дисков и других объектов) составляются отдельно с указанием причин, послуживших основанием для принятия решения о списании объектов библиотечного фонда, с подведением промежуточных итогов по каждому виду исключаемых объектов библиотечного фонда.

Акт о списании (ф. 0504144) оформляется в двух экземплярах. Один экземпляр оформленного надлежащим образом Акта о списании (ф. 0504144), согласованного в установленном порядке и утвержденного руководителем учреждения, передается в бухгалтерию учреждения (централизованную бухгалтерию), второй остается у материально ответственного лица.

Меню-требование на выдачу продуктов питания (код формы 0504202)

Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) (далее - Меню-требование (ф. 0504202) применяется для оформления отпуска продуктов питания и составляется ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц.

Меню-требование (ф. 0504202), заверенное подписями лиц, ответственных за получение (выдачу, использование) продуктов питания, утверждается руководителем учреждения и передается в бухгалтерию в сроки, установленные учреждением в рамках учетной политики правилами документооборота и технологией обработки учетной информации.

Сведения из Меню-требования (ф. 0504202) после проверки заносятся в ежемесячную Накопительную ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

Ведомость на выдачу кормов и фуража (код формы 0504203)

Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) (далее - Ведомость (ф. 0504203) применяется для оформления выдачи в течение месяца кормов и фуража для кормления рабочего скота и других животных.

Осуществляемая в течение месяца выдача кормов и фуража подтверждается подписью лица, которому они отпущены.

Ведомость (ф. 0504203) утверждается руководителем учреждения и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия выданных животным кормов и фуража.

Требование-накладная (код формы 0504204)

Требование-накладная (ф. 0504204) применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами.

Требование-накладную (ф. 0504204) составляет материально ответственное лицо структурного подразделения-отправителя, передающего материальные ценности

подразделению-получателю (например: со склада на склад; со склада в структурное подразделение и других случаях) или другому материально ответственному лицу, в двух экземплярах, один из которых служит основанием для передачи ценностей, а второй - для их принятия.

Требование-накладная (ф. 0504204) служит также для оформления операций по сдаче на склад остатков материалов, образовавшихся в результате разборки, выбытия основных средств.

Требование-накладную (ф. 0504204) подписывают материально ответственные лица и сдают соответственно в бухгалтерию отправителя и получателя материальных ценностей для учета движения материалов (материальных ценностей).

Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (код формы 0504205)

Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) (далее - Накладная (ф. 0504205) применяется для учета отпуска материальных ценностей учреждением-отправителем сторонним учреждениям (организациям)-получателям, организациям, в том числе с привлечением организаций, осуществляющих перевозку, на основании договоров (контрактов) и других документов.

Накладная (ф. 0504205) выписывается в двух экземплярах учреждением-отправителем на основании договоров (контрактов), нарядов и других соответствующих документов при предъявлении представителем учреждения (организации)-получателя; организации, осуществляющей перевозку, на основании доверенности на получение материальных ценностей, заполненной в установленном законодательством порядке. Один экземпляр является основанием для отпуска материалов, второй - передается представителю учреждения (организации) - получателя материальных ценностей.

Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (код формы 0504206)

Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) (далее - Карточка (книга) (ф. 0504206) применяется для учета имущества, которое выдается в личное пользование работнику (служащему) при исполнении им служебных обязанностей.

В карточке регистрируется выданное в пользование имущество по наименованиям, отраженным в графе 1, с указанием нормы выдачи, нормативного срока использования (при наличии), количества выданных материальных ценностей.

При возврате имущества регистрируется количество сданного имущества по наименованиям, отраженным в графе 1, с указанием количества возвращенного (сданного) имущества, даты возврата и подписи лица, которое приняло сданное работником (служащим) имущество.

При формировании Карточки (книги) (ф. 0504206) в целях учета имущества учреждения (организации), выданного работникам (служащим), реквизиты, отражающие индивидуальные характеристики лица, получившего имущество (размеры головного убора, одежды, обуви и другого личного имущества) могут не заполняться.

Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (код формы 0504207)

Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) (далее - Приходный ордер (ф. 0504207) составляется учреждением при поступлении материальных ценностей (в том числе основных средств, материальных запасов), в том числе от сторонних организаций (учреждений) и служит основанием для принятия к бухгалтерскому учету и отражения на балансе учреждения.

В Приходном ордере (ф. 0504207) отражаются сведения о наименовании товара, его количестве, стоимости.

Бухгалтерия учреждения отражает корреспонденцию счетов и оформляет отметку о принятии к учету и оприходовании материальных запасов (материальных ценностей).

При наличии количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика), комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов составляет Акт приемки материалов (ф. 0504220), который является правовым основанием для предъявления претензии отправителю (поставщику).

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (код формы 0504210)

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (далее - Ведомость (ф. 0504210) применяется для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных, научных и учебных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3 000 рублей включительно за единицу.

Записи в Ведомость (ф. 0504210) производятся по каждому материально ответственному лицу (графа 1) с указанием выдаваемых материальных ценностей (графы 3 - 12).

Ведомость (ф. 0504210) утверждается руководителем учреждения и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия материальных запасов, объектов основных средств стоимостью за единицу до 3 000 рублей, включительно.

Акт приемки материалов (материальных ценностей) (код формы 0504220)

Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) (далее - Акт приемки материалов (ф. 0504220) составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов при приемке материалов (материальных ценностей) в случае наличия количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика).

В случае если материалы (материальные ценности) поступают без документов, Акт приемки материалов (ф. 0504220) является юридическим основанием для предъявления претензии отправителю (поставщику).

Акт приемки материалов (ф. 0504220) составляется в двух экземплярах членами комиссии по поступлению и выбытию активов с обязательным участием материально ответственного лица

и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации.

После приемки ценностей акты с приложением документов (транспортных накладных и других сопроводительных документов) по одному экземпляру передают соответственно в бухгалтерию для учета движения материальных ценностей и в соответствующее структурное подразделение для направления претензионного письма поставщику.

В разделе 8 "Результат приемки груза" графа 3 "Номер паспорта" заполняется в случаях расхождений при поступлении материальных ценностей, содержащих драгоценные материалы (металлы, камни).

Акт приемки материалов (ф. 0504220) служит основанием для принятия к бухгалтерскому учету материалов (материальных ценностей).

Акт о списании материальных запасов (код формы 0504230)

Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) (далее - Акт о списании (ф. 0504230)) применяется для оформления решения о списании материальных запасов и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов.

В случае если расходование материальных запасов производится на основании документов, утвержденных руководителем учреждения, указанные документы прилагаются к Акту о списании (ф. 0504230).

Акт о списании (ф. 0504230) составляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов и утверждается руководителем учреждения.

Расчетно-платежная ведомость (код формы 0504401)

Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) применяется для отражения начислений заработной платы работникам учреждения, стипендий, пособий, иных выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и сумм, причитающихся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, и иных сумм удержаний.

Основанием для начисления заработной платы, стипендий, пособий, иных выплат, осуществляемых физическим лицам служат: приказ (распоряжение) руководителя учреждения о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников (студентов, учащихся), приказ о назначении пособий, договоры гражданско-правового характера, Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) составляется по учреждению (структурным (обособленным) подразделениям, филиалам учреждения), подписывается исполнителем, ответственным за формирование (расчет) ведомости и лицом, проверившим ее.

Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) подписывается руководителем учреждения и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

В случае если разовые расчеты по заработной плате при уходе в отпуск, при увольнении не совпадают с составлением общего расчета, выплаты в межрасчетный период производятся по Платежной ведомости (ф. 0504403), расходному кассовому ордеру. Начисленные и выплаченные суммы в межрасчетный период включаются в Расчетно-платежную ведомость (ф. 0504401) текущего месяца при формировании общего расчета. При этом по графе "Сумма к выдаче" против фамилии работника делается прочерк, а выплаченная сумма записывается в графе "Выплаты в межрасчетный период".

В конце Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401) кассиром проставляется надпись о фактически выплаченной сумме и о неполученной сумме, сверенной с общим итогом по Расчетно-платежной ведомости (ф. 00504401), подтверждаемая подписью кассира. Если деньги выдавались не кассиром, а иным уполномоченным лицом - раздатчиком денег, то на Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401) дополнительно делается надпись "Деньги по ведомости выдал - должность, подпись, расшифровка подписи". После тщательной проверки отметок, сделанных кассиром (раздатчиком денег) в Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), и подсчета выданных и депонированных сумм, отраженных в Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), формируется Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) на выданную из кассы сумму, с указанием его реквизитов в Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401). Указанный Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) на сумму выданной заработной платы по Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401) подлежит регистрации в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003).

В централизованных бухгалтериях Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) составляются отдельно на каждое обслуживаемое учреждение, подписываются руководителем соответствующего обслуживаемого учреждения, руководителем централизованной бухгалтерии и исполнителем. Разрешение на выплату по Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401) подписывается руководителем учреждения (уполномоченным им лицом) и руководителем (уполномоченным им лицом) централизованной бухгалтерии.

Расчетная ведомость (код формы 0504402)

Расчетная ведомость (ф. 0504402) применяется для отражения начислений по заработной плате работников, стипендий, пособий, иных выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, а также отражения удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и иных удержаний).

Выдача наличных денег в этом случае производится по Платежной ведомости (ф. 0504403) или иным документам, предусмотренным соглашениями с банками (при безналичных перечислениях).

Платежная ведомость (код формы 0504403)

Платежная ведомость (ф. 0504403) применяется в тех случаях, когда разовые расчеты по заработной плате (оплате труда) осуществляются в межрасчетный период и не совпадают с составлением общего расчета.

Порядок оформления выдачи денежных средств в Платежной ведомости (ф. 0504403) аналогичен порядку, предусмотренному для Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401).

Карточка-справка (код формы 0504417)

Карточка-справка (ф. 0504417) применяется для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче.

Карточка-справка (ф. 0504417) заполняется на основании Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), Расчетной ведомости (ф. 0504402).

Учреждение вправе использовать Карточку-справку (ф. 0504417) для обобщения сведений о суммах вознаграждения, начисленного (выплаченного) физическому лицу - исполнителю работ (услуг) по гражданско-правым договорам, заключенным учреждением.

Табель учета использования рабочего времени (код формы 0504421)

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее - Табель (ф. 0504421)) применяется для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени. Выбор способа заполнения Табеля (ф. 0504421) определяется актом учреждения в рамках формирования учетной политики учреждения.

Табель (ф. 0504421) ведется лицами, назначенными приказом по учреждению, ежемесячно в целом по учреждению или в разрезе структурных подразделений (отделов, отделений, факультетов, лабораторий и других структурных подразделений) обособленных подразделений (филиалов).

Табель (ф. 0504421) открывается ежемесячно за 2-3 дня до начала расчетного периода на основании Табеля (ф. 0504421) за прошлый месяц.

Изменения списочного состава работников в Табеле (ф. 0504421) производятся на основании документов по учету труда и его оплаты (учету кадров, использования рабочего времени).

В Табеле (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка, или фактические затраты рабочего времени. В верхней половине строки по каждому работнику, у которого имелись отклонения от нормального использования рабочего времени, записываются часы отклонений, а в нижней - условные обозначения отклонений. В нижней части строки записываются также часы работы в ночное время.

При регистрации отклонений в случае наличия у одного работника учреждения двух видов отклонений в один день (период), нижняя часть строки записывается в виде дроби, числитель которой - условное обозначение вида отклонений, а знаменатель - часы работы. При наличии более двух отклонений в один день фамилия работника в Табеле (ф. 0504421) повторяется.

В строки, установленные порядком документооборота учреждения работником, ответственным за ведение Табеля (ф. 0504421), отражается количество дней (часов) неявок (явок), а также количество часов по видам переработок (замещение, работа в праздничные дни, работа в ночное время и другие виды) с записью их в соответствующие графы. Заполненный Табель (ф. 0504421) подписывается лицом, на которое возложено ведение Табеля (ф. 0504421).

Заполненный Табель (ф. 0504421) и другие документы, подписанные ответственными должностными лицами, в установленные сроки сдаются в бухгалтерию для проведения расчетов. Табель (ф. 0504421) используется для составления Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401) (Расчетной ведомости (ф. 0504402)).

При обнаружении лицом, ответственным за составление и представление Табеля (ф. 0504421), факта неотражения отклонений или неполноты представленных сведений об учете рабочего времени (представление работником листка нетрудоспособности, приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку, приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику и других документов, в том числе в связи с поздним представлением документов), лицо, ответственное за составление Табеля (ф. 0504421), обязано учесть необходимые изменения и представить корректирующий Табель (ф. 0504421), составленный с учетом изменений в порядке и сроки, предусмотренные документооборотом учреждения.

В строке "Вид табеля" указывается значение "первичный", при представлении Табеля (ф. 0504421) с внесенными в него изменениями, указывается значение "корректирующий", при этом при заполнении показателя "Номер корректировки" указывается:

- цифра "0" проставляется в случае представления лицом, ответственным за составление Табеля (ф. 0504421), первичного Табеля (ф. 0504421);
- цифры, начиная с "1", проставляются согласно порядковому номеру корректирующего Табеля (ф. 0504421) (корректировки) за соответствующий расчетный период.

Данные корректирующего Табеля (ф. 0504421) служат основанием для перерасчета заработной платы за календарные месяцы, предшествующие текущему месяцу начисления заработной платы.

Табель заполняется за период, за который предусмотрена выплата заработной платы.

Периоды заполнения и сроки представления в бухгалтерию Табеля (ф. 0504421) определяются актом учреждения в рамках формирования учетной политики учреждения в части графика документооборота.

При заполнении Табеля (ф. 0504421) применяются следующие условные обозначения:

Наименование показателя	Код	Наименование показателя	Код
Выходные и нерабочие праздничные дни	В	Неявки с разрешения администрации	А
Работа в ночное время	Н	Выходные по учебе	ВУ
Выполнение государственных обязанностей	Г		
Очередные и дополнительные отпуска	О	Учебный дополнительный отпуск	ОУ
Временная нетрудоспособность, нетрудоспособность по беременности и родам	Б	Замещение в 1 - 3 классах	ЗН
		Замещение в группах продленного дня	ЗП
Отпуск по уходу за ребенком	ОР	Замещение в 4 - 11 классах	ЗС
Часы сверхурочной работы	С	Работа в выходные и нерабочие праздничные дни	РП
Прогулы	П		

Неявки по невыясненным
причинам (до выяснения
обстоятельств)

НН

Фактически отработанные часы | Ф
Служебные командировки | К

Учреждение вправе самостоятельно дополнять применяемые условные обозначения в рамках формирования своей учетной политики.

Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (код формы 0504425)

Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) (далее - Записка-расчет (ф. 0504425)) применяется при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях в соответствии с действующим законодательством.

Сведения о виде отпуска, дате начала и окончания отпуска, его продолжительности, периоде, за который предоставляется отпуск, заполняется на основании приказа. Номер Записки-расчета (ф. 0504425) соответствует номеру приказа (распоряжения) учреждения о предоставлении отпуска работнику.

В заголовочной части Записки-расчета (ф. 0504425) указывается период, за который предоставляется отпуск, а также период времени, в котором работнику предоставляется отпуск.

В таблице "Количество расчетных дней" следует указать количество дней основного, дополнительного или (в свободной графе) иного вида отпуска.

Таблица "Заработная плата по месяцам" заполняется на основании Карточки-справки (ф. 0504417). Данная таблица заполняется, если расчетный период при исчислении среднего заработка составляет 12 месяцев. Сумма годового заработка и количество фактически отработанных дней за год из графы "Всего за год" переносятся на страницу 2 в соответствующие графы строки 04 "Итого за расчетные месяцы".

В таблице для расчета начисленной заработной платы строки 01, 02, 03 заполняются, когда расчетный период составляет 3 месяца. Количество отработанных дней и сумма начисленной заработной платы в данном расчетном периоде заполняется на основании Карточки-справки (ф. 0504417) с учетом положений, установленных законодательством о труде.

Показатели "Дни" и "Сумма" по строке 04 равны сумме показателей по строкам 01, 02, 03 соответствующих граф.

Показатель "Средний заработок месячный" по строке 05 определяется путем деления суммы по строке 04 "Итого за расчетные месяцы" на 12 месяцев или на 3 месяца (в зависимости от продолжительности расчетного периода).

Показатель "Средний дневной заработок" по строке 06 определяется путем деления суммы по строке 04 на количество дней по строке 04 соответствующих граф.

Сумма за отпуск за текущий месяц по строке 07 и за будущий месяц по строке 08 определяется путем умножения среднего дневного заработка, указанного по строке 06 в графе 12, на количество дней отпуска, приходящихся соответственно на текущий и будущий месяцы.

Сумма по строке 09 "Итого за отпуск" равняется сумме строк 07, 08.

По строке 10 "Заработная плата за текущий месяц" отражается заработная плата за фактически отработанное время в текущем месяце до наступления отпуска на основании Карточки-справки (ф. 0504417).

Показатели по графе 12 "Всего" определяются путем суммирования граф 4, 7, 10 по каждой строке (01 - 11).

В таблице для расчета "Удержано из заработной платы" сумма налога на доходы (графы 3 - 5) определяется путем умножения суммы со страницы 2 по строке 11 "Всего начислено" за минусом установленных налоговых вычетов на ставку налога отдельно по каждому виду источника.

Показатели разделов "Другие удержания" и "Выплаченная заработная плата" (графы 6 - 10) заполняются на основании Карточки-справки (ф. 0504417).

Сумма по графе 11 "Всего" равна сумме граф 3 - 10.

Сумма к выплате определяется как разность графы 12 по строке 11 на странице 2 "Всего начислено" и графы 11 по строке 01 на странице 3 "Удержания".

Сумма к выплате оформляется бухгалтерской записью по дебету и по кредиту соответствующих счетов.

Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам (код формы 0504501)

Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам (ф. 0504501) (далее - Ведомость (ф. 0504501)) применяется при оформлении выдачи из кассы денежных средств под отчет нескольким лицам (взамен индивидуальных расходных кассовых ордеров по каждому подотчетному лицу).

Ведомости (ф. 0504501) составляются отдельно по видам (основаниям) выплат: на заработную плату, хозяйственные расходы, командировочные расходы и другие нужды.

По результатам выдачи денежных средств по Ведомости (ф. 0504501) оформляется Расходный кассовый ордер (ф. 0310002).

Авансовый отчет (код формы 0504505)

Авансовый отчет (ф. 0504505) применяется для учета расчетов с подотчетными лицами. Подотчетное лицо приводит сведения о себе на лицевой стороне Авансового отчета (ф. 0504505) и заполняет графы 1 - 6 на оборотной стороне о фактически израсходованных им суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к Авансовому отчету (ф. 0504505), нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

Авансовый отчет (ф. 0504505) утверждаются руководителем учреждения или лицом им уполномоченным.

На оборотной стороне Авансового отчета (ф. 0504505) графы 7 - 10, содержащие сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету, и бухгалтерские корреспонденции заполняются лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Суммы, выплаченные в иностранной валюте, учитываются как в иностранной валюте, так и в

рублевом эквиваленте. Авансы, полученные подотчетным лицом, отражаются с указанием даты их получения.

Квитанция (код формы 0504510)

Квитанция (ф. 0504510) является типовой формой бланка строгой отчетности и применяется для оформления приема наличных денежных средств уполномоченным учреждением в установленном законодательством порядке лицами от физических лиц без применения контрольно-кассовых машин. В случае приема наличных денежных средств уполномоченное лицо ежедневно сдает в кассу учреждения полученные денежные средства при составлении реестра сдачи документов с приложением копий Квитанций (ф. 0504510).

Кассовая книга (код формы 0504514)

Кассовая книга (ф. 0504514) применяется для учета движения наличных денежных средств в рублях и иностранной валюте, а также денежных документов. При этом поступление и выбытие наличной иностранной валюты (по видам валют) и денежных документов ведется на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0504514).

Листы Кассовой книги (ф. 0504514), содержащие данные о движении денежных документов, должны содержать штамп (отметку) "Фондовый".

Итоговые показатели операций за день и показатели остатка на конец дня формируются по денежным средствам (в рублях, в иностранной валюте (по видам валют)) и по денежным документам раздельно. В листах Кассовой книги (ф. 0504514), содержащих данные о движении денежных документов, строки "в том числе на заработную плату" и "Общий остаток денежных средств в кассе на конец дня" не заполняются.

Записи в Кассовую книгу (ф. 0504514) производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег, денежных документов по каждому кассовому приходному и расходному ордеру (фондовому приходному и фондовому расходному ордеру).

Кассовая книга (ф. 0504514) должна быть прошнурована, пронумерована и скреплена печатью, а количество листов в ней должно быть заверено подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера. Ведение Кассовой книги (ф. 0504514) ручным, автоматизированным способом осуществляется в порядке, установленном Банком России для ведения кассовых операций в Российской Федерации.

Табель учета посещаемости детей (код формы 0504608)

Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608) (далее - Табель (ф. 0504608)) служит для учета посещаемости детей в учреждениях, в том числе в целях последующего начисления сумм, причитающихся к уплате родителями за содержание детей в этих учреждениях. Табель (ф. 0504608) заполняется на каждую группу отдельно. Дни посещения ребенком учреждения в таблице не отмечаются, дни непосещения отмечаются в соответствующей графе буквой "Н", выходные дни - буквой "В".

Табель (ф. 0504608) подписывается ответственным лицом, назначенным руководителем учреждения (воспитателем), и руководителем учреждения.

Извещение (код форма 0504805)

Извещение (ф. 0504805) используется при оформлении расчетов, возникающих по операциям приемки-передачи имущества, активов и обязательств между субъектами учета, в том числе при межведомственных и межбюджетных расчетах.

Извещение (ф. 0504805) формируется в двух экземплярах, по одному экземпляру для каждого учреждения (обособленного подразделения, филиала), участвующего в приемке-передаче объектов учета.

Учреждение, получившее Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи объектов учета (актами о приеме-передаче, описями, реестрами, оправдательными документами поставщиков по централизованному снабжению, актами на недостачу и порчу ценностей или некомплектности предметов, выявленных при принятии ценностей, и другими документами), заполняет Извещение (ф. 0504805) в своей части реквизитов и направляет его второй экземпляр стороне, участвующей в расчетах.

Заполненное Извещение (ф. 0504805) принимается к учету с отражением соответствующих бухгалтерских записей в регистрах бухгалтерского учета.

Акт о списании бланков строгой отчетности (код формы 0504816)

Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) (далее - Акт о списании (ф. 0504816)) применяется для оформления решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о списании бланков строгой отчетности. Акт о списании (ф. 0504816) применяется также для оформления решения о списании испорченных бланков строгой отчетности (в том числе при их заполнении).

Акт о списании (ф. 0504816) подписывается членами комиссии и утверждается руководителем учреждения.

Уведомление по расчетам между бюджетами (код формы 0504817)

Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) (далее - Уведомление (ф. 0504817)) применяется при оформлении операций по межбюджетным трансфертам, предоставляемым (получаемым) в порядке, предусмотренном бюджетным законодательством Российской Федерации в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее - межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение), а также для подтверждения суммы неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сформированных на начало финансового года и (или) восстановленных в текущем финансовом году, подтверждения потребности направления указанных средств на расходы, предусмотренные условиями предоставления межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Формирование Уведомлений (ф. 0504817) осуществляется участниками бюджетного процесса в соответствии с осуществляемыми ими бюджетными полномочиями по каждому межбюджетному трансферту, имеющему целевое назначение, обособленно.

Уведомление (ф. 0504817) формируется в двух экземплярах, один из которых не позднее рабочего дня, следующего за днем его подписания уполномоченными лицами, направляется в

адрес субъекта учета, участвующего в межбюджетных расчетах.

Дополнительно в указанный срок финансовому органу бюджета, участвующему в межбюджетных расчетах, направляются заверенные копии Уведомлений (ф. 0504817), сформированных в целях подтверждения сумм неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на начало финансового года и (или) восстановленных в текущем финансовом году, подтверждения потребности направления указанных средств на расходы, предусмотренные условиями предоставления межбюджетных трансфертов.

Уведомления (ф. 0504817), формируемые по результатам исполнения бюджета за отчетный финансовый год, составляются в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года.

Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (код формы 0504822)

Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) (далее - Уведомление (ф. 0504822)) составляется финансовым органом (главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств) и направляется соответственно главному распорядителю (распорядителю, получателю) бюджетных средств, главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита бюджета, если иное не установлено порядком доведения указанных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств.

В заголовочной части Уведомления (ф. 0504822) указывается наименование финансового органа.

По строке "Кому" указывается наименование получателя Уведомления (ф. 0504822).

В строке "Приложения" указываются наименования документов, являющихся приложениями к Уведомлению (ф. 0504822).

Заполнение строки "Специальные указания" осуществляется в случае необходимости дополнить информацией, не отраженной в документе.

В графе 1 указываются коды бюджетной классификации Российской Федерации лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), которые должны быть идентичны кодам бюджетной классификации Российской Федерации бюджетных данных, утвержденных в установленном порядке главному распорядителю, распорядителю, получателю бюджетных средств, главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита бюджета.

В графе 2 указываются объемы лимитов бюджетных обязательств (бюджетные ассигнования), утвержденные главному распорядителю (распорядителю), получателю, главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита бюджета на текущий финансовый год с учетом изменений, утвержденных в установленном порядке по состоянию на дату формирования Уведомления (ф. 0504822).

В графе 3 указывается текущее изменение (уменьшение или увеличение) лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) относительно бюджетных данных, ранее доведенных главному распорядителю (распорядителю), получателю, главному

администратору (администратору) источников финансирования дефицита бюджета.

В конце документа по графам 2 и 3 указываются итоговые объемы лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований).

Последняя страница Уведомления (ф. 0504822) подписывается руководителем (уполномоченным лицом) финансового органа (главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором (администратором источников финансирования дефицита бюджета).

Первый экземпляр Уведомления (ф. 0504822) о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) остается в финансовом органе (у отправителя Уведомления (ф. 0504822), второй экземпляр направляется соответствующему получателю уведомления.

Каждая завершенная страница нумеруется по порядку.

При заполнении Уведомления (ф. 0504822) устанавливаются следующие контрольные соотношения:

суммы изменения лимитов бюджетных обязательств, указанные в графе 3, не могут быть больше лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), указанных в графе 2 в целом и по каждой отдельной строке.

Бухгалтерская справка (код формы 0504833)

Бухгалтерская справка (ф. 0504833) предназначена для отражения учреждением операций, совершаемых в ходе ведения хозяйственной деятельности, а также операций, осуществляемых органом, осуществляющим кассовое обслуживание, финансовым органом, не требующих документов от плательщиков, субъектов учета.

Кроме того, на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) производятся бухгалтерские записи, связанные с исправлением ошибок, выявленных субъектом учета. При этом исправления записываются соответствующей корреспонденцией по счетам бухгалтерского учета и делается ссылка на номер и дату исправляемого документа и (или) документа, являющегося основанием для внесения исправлений.

В целях отражения в бухгалтерском учете операций, отраженных в Бухгалтерской справке (ф. 0504833), главным бухгалтером субъекта учета (руководителем структурного подразделения) заполняется "Отметка о принятии Бухгалтерской справки к учету" с одновременным отражением бухгалтерских записей в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

Акт о результатах инвентаризации (код формы 0504835)

Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) (далее - Акт (ф. 0504835)) составляется комиссией, назначенной приказом (распоряжением) руководителя учреждения.

Основанием для составления Акта (ф. 0504835) являются инвентаризационные описи (сличительные ведомости).

Акт (ф. 0504835) подписывается членами комиссии и утверждается руководителем учреждения.

При выявлении по результатам инвентаризации расхождений к Акту (ф. 0504835)

прилагается Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092).

3. Применение и формирование регистров бухгалтерского учета

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (код формы 0504031)

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) (далее - Инвентарная карточка (ф. 0504031)) применяется для индивидуального учета объектов основных средств, произведенных и нематериальных активов.

Инвентарная карточка (ф. 0504031) открывается учреждением на каждый инвентарный объект, заполняется на основании первичных учетных документов по поступлению (созданию) объекта нефинансового актива, в том числе Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Приходного ордера на приемку нефинансовых активов (ф. 0505207), паспортов заводов-изготовителей, технической и иной документации, характеризующей объект, принимаемый к учету.

В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается информация об изменении стоимости объекта, а также об основных изменениях его характеристик, ограничениям по владению, пользованию, распоряжению (например, сервитут, договор доверительного управления, аренды, безвозмездного пользования, концессионное соглашение и другие документы).

При наличии технической возможности Инвентарная карточка (ф. 0504031) формируется на машинном носителе в виде электронного документа (регистра), содержащего электронную подпись. При ведении Инвентарных карточек (ф. 0504031) в виде электронных документов (регистров), указывается дата формирования копии инвентарной карточки на бумажном носителе.

При ведении Инвентарной карточки (ф. 0504031) в виде электронного документа (регистра), копии таких документов формируется на бумажных носителях: в обязательном порядке при закрытии Инвентарной карточки (ф. 0504031) (выбытии инвентарного объекта), а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры; в иных случаях, предусмотренных локальным правовым актом субъекта учета в рамках формирования им учетной политики.

Субъект учета обязан обеспечить сохранность Инвентарных карточек (ф. 0504031), созданных в виде электронных документов (регистров) до момента передачи их в архив, порядок хранения электронных регистров определяется в рамках формирования учетной политики.

В соответствии с прилагаемой к объекту основных средств документацией, в Инвентарной карточке (ф. 0504031) указываются признаки объекта: инвентарный номер объекта, чертеж, проект, модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления) (для животных, многолетних насаждений, земельных участков - соответственно дата рождения, дата закладки, дата регистрации); дата ввода в эксплуатацию, первоначальная (восстановительная), кадастровая (иная) стоимость объекта; сведения об изменении стоимости объекта, в том числе в связи с переоценкой, сведения о начисленной амортизации, иные сведения об объекте. В случаях если в составе оборудования, приборов, вычислительной техники, музейных ценностей и в других объектах (составных частях) имеются драгоценные металлы, указывается перечень деталей, в составе которых имеется драгоценный металл, наименование детали и масса металла, указанные в паспорте.

На оборотной стороне Инвентарной карточки (ф. 0504031) приводятся сведения о поступлении, перемещении, выбытии объектов учета, проведении ремонтов (в том числе гарантийных); краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации (для животных и многолетних насаждений указываются следующие признаки: порода (породность), кличка, масть, приметы, количество деревьев (кустов), номер участка (полосы), площадь в квадратных метрах).

Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (код формы 0504032)

Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) (далее - Инвентарная карточка (ф. 0504032) предназначена для учета группы однородных объектов основных средств: мягкого инвентаря, библиотечных фондов, сценическо-постановочных средств (декораций, мебели и реквизита, бутафории), предметов производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью до 40000 рублей включительно.

Инвентарная карточка (ф. 0504032) открывается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), закрывается при выбытии объектов учета на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), Акта о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144).

Для объектов библиотечных фондов открывается одна Инвентарная карточка (ф. 0504032). Учет в ней ведется только в денежном выражении общей суммой.

Учет сценическо-постановочных средств ведется на Инвентарных карточках (ф. 0504032) по количеству и по стоимости объектов.

Учет производственного и хозяйственного инвентаря, приобретенного одновременно по одной учетной стоимости, имеющего одно и то же производственное и хозяйственное назначение, технические характеристики, осуществляется с присвоением индивидуального инвентарного номера в количественном и стоимостном выражении.

Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (код формы 0504033)

Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033) (далее - Опись (ф. 0504033) применяется для регистрации открываемых Инвентарных карточек (ф. ф. 0504031, 0504032). Опись (ф. 0504033) ведется в одном экземпляре в бухгалтерии учреждения в целях контроля за сохранностью инвентарных карточек. Опись (ф. 0504033) сдается в архив, когда в ней имеются отметки о выбытии объекта основных средств по последней инвентарной карточке. Регистрация производится по соответствующим счетам бухгалтерского учета. При выбытии и перемещении основных средств указываются дата (число, месяц, год) и номер Журнала операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (ф. 0504071).

Инвентарный список нефинансовых активов (код формы 0504034)

Инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034) (далее - Инвентарный список (ф.

0504034) применяется для учета объектов основных средств (кроме объектов библиотечных фондов, предметов мягкого инвентаря, посуды), а также нематериальных и непроизведенных активов в местах их нахождения (хранения, эксплуатации). Инвентарный список (ф. 0504034) ведется материально ответственным лицом учреждения. В Инвентарный список (ф. 0504034) записывается каждый объект с указанием номера инвентарной карточки, заводского номера, инвентарного номера, наименования объекта. При выбытии объектов указывается дата и номер документа и причина выбытия.

Оборотная ведомость по нефинансовым активам (код формы 0504035)

Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035) (далее - Оборотная ведомость (ф. 0504035) применяется для обобщения данных по наличию и стоимости нефинансовых активов (основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, продуктов питания) и проверки правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета с данными счетов учета основных средств, непроизведенных, нематериальных активов, материалов Главной книги (ф. 0504072).

Оборотная ведомость (ф. 0504035) составляется ежемесячно по всем объектам учета в количественном и стоимостном выражении. При этом третий лист может быть использован в качестве вкладного листа.

Кроме того, Оборотная ведомость (ф. 0504035) применяется для ведения аналитического учета по счетам амортизации основных средств и нематериальных активов, отражения и движения сумм амортизации по ее начислению и списанию с учета.

Записи в Оборотной ведомости (ф. 0504035) производятся путем отражения входящего сальдо по каждому нефинансовому активу.

В Оборотной ведомости (ф. 0504035) подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

Учреждение вправе составлять Оборотную ведомость (ф. 0504035) ежеквартально.

Оборотная ведомость (код формы 0504036)

Оборотная ведомость (ф. 0504036) составляется, при необходимости, в стоимостном выражении по синтетическому счету плана счетов бухгалтерского учета в разрезе счетов аналитического учета финансовых активов и обязательств и предназначена для обобщения данных по счетам учета, а также для контроля за соответствием данных бухгалтерского учета по счетам учета и Главной книги (ф. 0504072).

Оборотная ведомость (ф. 0504036) открывается путем переноса остатков по счетам бухгалтерского учета на начало периода и отражает движение средств за месяц с выведением остатков на конец периода.

Накопительная ведомость по приходу продуктов питания (код формы 0504037)

Накопительная ведомость по приходу продуктов питания (ф. 0504037) (далее - Накопительная ведомость (ф. 0504037) предназначена для учета обобщения сведений о поступлении продуктов питания в течение месяца. Записи производятся на основании

первичных (сводных) учетных документов в количественном и стоимостном выражении. По окончании месяца в Накопительной ведомости (ф. 0504037) подводятся итоги.

Накопительная ведомость (ф. 0504037) составляется по каждому материально ответственному лицу с указанием поставщиков (производителей), по наименованиям и, при необходимости, по кодам продуктов питания.

Сводные данные Накопительной ведомости (ф. 0504037) включаются в показатели Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

Сводные данные по материально ответственным лицам Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) контролируются с данными соответствующего счета аналитического учета 010500000 "Материальные запасы" (010522000; 010532000), Главной книги (ф. 0504072).

Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (код формы 0504038)

Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038) (далее - Накопительная ведомость (ф. 0504038) применяется для обобщения сведений о расходовании продуктов питания в течение месяца. Записи в ней производятся ежедневно на основании Меню-требуваний (ф. 0504202) и других документов, прилагаемых к Накопительной ведомости (ф. 0504038).

По окончании месяца в Накопительной ведомости (ф. 0504038) подсчитываются итоги, определяется стоимость израсходованных продуктов, и одновременно сверяется с численностью довольствующихся.

Накопительная ведомость (ф. 0504038) составляется по каждому материально ответственному лицу по наименованиям и, при необходимости, по кодам продуктов питания.

Сводные данные Накопительной ведомости (ф. 0504038) включаются в показатели Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035), данные которой контролируются с данными соответствующего счета аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010523000; 010533000), Главной книги (ф. 0504072).

Итоговые данные Накопительной ведомости (ф. 0504038) по окончании месяца записываются в Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071).

Книга учета животных (код формы 0504039)

Книга учета животных (ф. 0504039) (далее - Книга (ф. 0504039) применяется для аналитического учета молодняка животных и животных на откорме. Учет молодняка животных ведется по видам и возрастным группам, а животных на откорме - только по видам, с выделением отдельных листов в Книге (ф. 0504039).

Учет обеспечивает возможность получения сведений о поступлении и выбытии, поголовье и живом весе, привесе, приросте животных и прочих сведений.

Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (код формы 0504041)

Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) (далее - Карточка (ф. 0504041)) применяется для аналитического учета объектов основных средств, материальных ценностей, использованных при изготовлении экспериментальных устройств; материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных; переходящих наград, призов, кубков; товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, включая спецоборудование, приобретенное для выполнения научно-исследовательских работ; нефинансовых активов в пути; материальных запасов (за исключением продуктов питания, молодняка животных и животных на откорме), а также материальных ценностей, принятых в переработку; полученных в аренду, безвозмездное пользование, на хранение.

Карточка (ф. 0504041) ведется: по наименованию, количеству, стоимости; по каждому объекту арендованного имущества - по инвентарным номерам арендодателя (при наличии номеров); по нефинансовым активам в пути - по отдельным поставщикам; по товарно-материальным ценностям, принятым на ответственное хранение - по владельцам (собственникам); по сырью и материалам, принятым в переработку - по заказчикам, видам, сортам материалов и месту их нахождения.

Заполнение Карточки (ф. 0504041) начинается с переноса остатков на начало года. Записи в Карточке (ф. 0504041) ведутся на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Журналам операций (ф. 0504071), в количественном и стоимостном выражении с выведением остатков на конец периода и составляются по каждому материально ответственному лицу отдельно.

Книга учета материальных ценностей (код формы 0504042)

Книга учета материальных ценностей (ф. 0504042) (далее - Книга (ф. 0504042)) применяется для учета в местах хранения материальных ценностей лицами, ответственными за их сохранность.

Учет в Книге (ф. 0504042) ведется материально ответственными лицами по наименованиям, сортам и количеству материалов, готовой продукции, мягкого инвентаря, посуды, объектов библиотечных фондов с использованием отдельных страниц по каждому наименованию объекта учета.

Учреждение систематически осуществляет контроль за поступлением и расходом материальных ценностей, находящихся на складе (в местах хранения), а также производит сверку данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут материально ответственные лица по местам хранения материальных ценностей.

О результатах проверок должны быть сделаны соответствующие записи на отведенной для этого странице в конце Книги (ф. 0504042).

При ограниченном объеме наименований материальных ценностей материально ответственные лица вправе вести учет наличия материальных ценностей и операций по их поступлению и выбытию в Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043).

Карточка учета материальных ценностей (код формы 0504043)

Карточка учета материальных ценностей (ф. 0504043) (далее - Карточка (ф. 0504043)) применяется для учета в местах хранения материальных ценностей лицами, ответственными

за их сохранность. Учет в Карточке (ф. 0504043) ведется материально ответственными лицами по наименованиям, сортам и количеству материалов, готовой продукции, мягкого инвентаря, посуды, объектов библиотечных фондов с использованием отдельных страниц по каждому наименованию объекта учета.

Книга регистрации боя посуды (код формы 0504044)

Книга регистрации боя посуды (ф. 0504044) (далее - Книга (ф. 0504044)) предназначена для обобщения учреждениями (материально ответственными лицами) сведений о разбитой посуде.

Записи в Книге (ф. 0504044) производятся материально ответственными лицами. Постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения осуществляет контроль правильного ведения Книги (ф. 0504044).

Книга учета бланков строгой отчетности (код формы 0504045)

В Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) ведется аналитический учет бланков строгой отчетности (квитанционных книжек, аттестатов, дипломов, бланков удостоверений, бланков трудовых книжек и вкладышей к ним и иных бланков строгой отчетности) по видам, сериям и номерам, с указанием даты получения (выдачи) бланков строгой отчетности, условной цены, количества, а также подписи получившего их лица.

На основании данных по приходу и расходу бланков строгой отчетности выводится остаток на конец периода.

Книга учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы, денежного довольствия и стипендий (код формы 0504046)

Книга учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы, денежного довольствия и стипендий (ф. 0504046) (далее - Книга учета (ф. 0504046)) применяется для обобщения сведений о выданных из кассы суммах наличных денег на заработную плату, пособий по временной нетрудоспособности, денежного довольствия, стипендий через уполномоченных работников учреждения, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

Книга учета (ф. 0504046) применяется в учреждениях, имеющих структурные (обособленные) подразделения, или в централизованных бухгалтериях.

Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) и Платежные ведомости (ф. 0504403), по которым раздатчиком денег произведены выплаты записываются в Кассовую книгу (ф. 0504514) по мере их представления, но не позднее установленного 3-х дневного расчетного периода.

В конце Книги учета (ф. 0504046) приводится список лиц, назначенных приказом руководителя учреждения раздатчиками денег. Выдача наличных денежных средств иным лицам не разрешается.

Реестр депонированных сумм (код формы 0504047)

Реестр депонированных сумм (ф. 0504047) (далее - Реестр (ф. 0504047) предназначен для обобщения сведений о невыплаченных в установленный срок суммах по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям, пенсиям, пособиям и иным выплатам.

Реестр (ф. 0504047) заполняется кассиром на основании Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401), Платежных ведомостей (ф. 0504403), в которых против фамилий лиц, не получивших выплаты, сделана отметка "Депонировано", а также на основании иных документов, предусмотренных в рамках формирования учетной политики.

Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий (код формы 0504048)

Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий (ф. 0504048) (далее - Книга (ф. 0504048) предназначена для обобщения сведений о депонированных суммах отдельно по видам выплат: заработной плате, пособиям, пенсиям, компенсациям, стипендиям, денежному довольствию. Записи производятся по каждому депоненту, при необходимости, с указанием структурного подразделения учреждения. В группе граф "Отнесено на счет депонентов (кредит)" должны быть указаны месяц и год, в котором образовалась депонентская задолженность, номера платежных (расчетно-платежных) ведомостей и суммы депонированных выплат, а в группе граф "Выплачено (дебет)" - против фамилии депонента записывается номер Расходного кассового ордера (ф. 0310002) и выплаченная сумма за соответствующий месяц, в случае выдачи депонированных сумм несколькими выплатами, номера Расходных кассовых ордеров отражаются в графе 7 через ";".

В конце месяца в Книге (ф. 0504048) подсчитываются итоги по графам "Отнесено на счет депонентов (кредит)" и "Выплачено (дебет)" и выводится кредитовый остаток на начало следующего месяца.

Карточка учета средств и расчетов (код формы 0504051)

Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051) (далее - Карточка (ф. 0504051) применяется для аналитического учета операций с финансовыми активами и обязательствами в разрезе счетов бухгалтерского учета, а при необходимости - в разрезе дебиторов и кредиторов: по движению денежных средств, находящихся на счетах учреждений; средств, размещенных на депозитных счетах; расчетов с юридическими и физическими лицами; расчетов с поставщиками по выданным авансам, за поставленные материальные ценности, оказанные услуги; расчетов с дебиторами; расчетов с подотчетными лицами; расчетов по суммам выявленных недостач и хищений денежных средств и ценностей; расчетов по выдаче пенсий, пособий и иных социальных выплат, переплат пенсий и пособий, возникших вследствие неправильного применения действующего законодательства Российской Федерации о пенсиях и пособиях; расчетов по удержаниям из заработной платы и денежного довольствия, стипендий в ином аналитическом разрезе.

Карточка (ф. 0504051) открывается записями сумм остатков на начало года. Текущие записи производятся не позднее следующего дня после совершения операции.

В конце месяца в Карточке (ф. 0504051) подсчитываются итоги по остаткам.

Реестр карточек (код формы 0504052)

Реестр карточек (ф. 0504052) применяется для регистрации открываемых карточек аналитического учета.

Карточки (кроме карточек учета основных средств, нематериальных и непроизведенных активов) регистрируются в Реестре карточек (ф. 0504052), который ведется для каждого счета отдельно. В централизованных бухгалтериях Реестр карточек (ф. 0504052) ведется отдельно по каждому обслуживаемому учреждению.

Реестр сдачи документов (код формы 0504053)

Реестр сдачи документов (ф. 0504053) (далее - Реестр (ф. 0504053) с приложенными к нему документами представляют в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота материально ответственные лица., Реестр (ф. 0504053) составляется в двух экземплярах, отдельно по первичным учетным документам, отражающим приход (поступление) и расход (выбытие) материальных ценностей.

После проведенной в присутствии материально ответственного лица проверки правильности оформления представленных первичных учетных документов второй экземпляр Реестра (ф. 0504053) с подписью работника бухгалтерии возвращается материально ответственному лицу.

По Реестру (ф. 0504053) может производиться также сдача учетных карточек в архив. В Реестре (ф. 0504053) при этом указываются номер карточки и название списанного инвентаря, а в централизованных бухгалтериях, кроме того, и наименование обслуживаемого учреждения.

В случае приема наличных денежных средств уполномоченными лицами, последние ежедневно сдают в кассу учреждения денежные средства с Реестром (ф. 0504053), к которому прилагаются копии Квитанций (ф. 0504510).

Многографная карточка (код формы 0504054)

Многографная карточка (ф. 0504054) может применяться для аналитического учета финансовых и нефинансовых активов, а также обязательств учреждениями, финансовыми органами и органами, осуществляющими кассовое обслуживание.

Многографная карточка (ф. 0504054) ведется в разрезе аналитических показателей, применяемых по соответствующим объектам учета в соответствии с порядком, установленным субъектом учета, в рамках формирования учетной политики.

Записи в Многографную карточку (ф. 0504054) производятся на основании первичных (сводных) учетных документов.

Книга учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке (код формы 0504055)

Книга учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке (ф. 0504055) (далее - Книга учета (ф. 0504055) применяется для аналитического учета материальных ценностей, оплаченных учреждениями и направленными поставщиками в порядке

централизованного снабжения грузополучателю. На основании полученных от поставщика оправдательных документов (счетов, накладных и др.) на отправленные ценности грузополучателю в Книге учета (ф. 0504055) производятся соответствующие записи и одновременно производится запись по забалансовому счету 05 "Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению". При получении ответного Извещения (ф. 0504805) от грузополучателя в Книге учета (ф. 0504055) заполняются соответствующие графы и одновременно производится запись по забалансовому счету 05.

В Книге учета (ф. 0504055) учет по каждому учреждению (грузополучателю) ведется на отдельных листах.

Реестр учета ценных бумаг (код формы 0504056)

Реестр учета ценных бумаг (ф. 0504056) (далее - Реестр (ф. 0504056) применяется для аналитического учета операций с финансовыми вложениями в акции и другие формы участия в капитале, иные ценные бумаги, а также операции по переоценке.

При этом в Реестре (ф. 0504056) указываются: порядковый номер, дата и наименование операции, номер и серия ценной бумаги; сумма входящего остатка по первоначальной и номинальной стоимости; сумма выбытия по цене реализации и по первоначальной стоимости; сумма разницы между ценой реализации и первоначальной стоимостью; сумма поступлений по первоначальной и номинальной стоимости; сумма остатка на конец периода соответственно по первоначальной и номинальной стоимости. Суммы отражаются в рублях и в иностранной валюте.

Кроме того, в Реестре (ф. 0504056) отражаются данные по переоценке ценных бумаг.

Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (код формы 0504057)

В Карточке учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057) (далее - Карточка (ф. 0504057), открытой по каждому получателю, заемщику (ссудополучателю), отражается движение и задолженность по выданным бюджетным кредитам, займам (ссудам), а также по процентам за пользование указанными средствами, начисленным штрафам, пеням, иным санкциям. Карточка (ф. 0504057) ведется в рублях и в иностранной валюте и заполняется по мере совершения операций.

В разделе I "Погашение кредитов, займов (ссуд)" Карточки (ф. 0504057) отражаются: целевое назначение выданного кредита, займа (ссуды), категории задолженности; срок погашения выданного кредита (займа, ссуды); остаток непогашенного кредита (займа, ссуды) на начало текущего месяца; сумма выданного (перечисленного) в течение месяца кредита, займа (ссуды); суммы полученных (поступивших, зачтенных) средств в погашение основной суммы долга в течение месяца, прочие операции по погашению основного долга, реструктуризации, переоценке, остаток на конец месяца непогашенного кредита, займа (ссуды).

В разделе II "Проценты (штрафы, пени) за пользование кредитом, займом (ссудой)" Карточки (ф. 0504057) отражаются: установленная ставка за пользование кредитом (займом, ссудой); остаток на начало месяца начисленных процентов за пользование кредитом (займом, ссудой), штрафов, пеней; превышение начисленных процентов, штрафов, пеней над уплаченными; превышение уплаченных за текущий месяц согласно заключенным договорам процентов за пользование кредитом, займом (ссудой), штрафов, пеней; суммы начисленных за текущий месяц процентов за пользование кредитом (займом, ссудой), штрафов, пеней; дата,

установленная для уплаты начисленных процентов, штрафов, пеней; сумма уплаченных (погашенных) в течение месяца процентов, штрафов, пеней.

Карточка учета государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям (код формы 0504058)

Карточка учета государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям (ф. 0504058) (далее - Карточка (ф. 0504058)) ведется учреждением по каждому виду заимствования (кредит, гарантия) в разрезе договоров. Учет ведется в рублях и в иностранной валюте.

В Карточке (ф. 0504058) указываются: наименование кредитора (получателя гарантии), срок заимствования, номер счета бюджетного учета.

В разделе I "Государственный долг" Карточки (ф. 0504058) отражаются: сумма остатка задолженности; сумма привлеченных средств на основании платежных документов на зачисление средств на банковский счет и иных документов, подтверждающих наличие заимствования; сумма уплаченных средств по основному долгу на основании платежных документов на перечисление средств; списание задолженности; курсовая разница на основании справок-расчетов (по произвольной форме) курсовой разницы по основному долгу и другие показатели; сумма остатка задолженности.

В разделе II "Расходы по обслуживанию государственного долга" Карточки (ф. 0504058) отражаются: сумма остатка задолженности по начисленным процентам на начало периода; сумма начисленных в текущем периоде процентов на основании справки-расчета начисленных процентов и штрафных санкций; сумма уплаченных средств по процентам на основании платежных документов на перечисление средств; списание задолженности по начисленным процентам; курсовая разница на основании справок-расчетов курсовой разницы по начисленным процентам; сумма остатка задолженности.

Итоговые показатели Карточки (ф. 0504058) сверяются с данными Главной книги (ф. 0504072).

Карточка учета государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах (код формы 0504059)

Карточка учета государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах (ф. 0504059) (далее - Карточка (ф. 0504059)) ведется по видам государственных облигаций в соответствии с классификациями видов государственных долгов Российской Федерации с указанием даты и номера документа-основания для проведения операции, а также наименований и номеров (серий и номеров) выпусков государственных ценных бумаг.

Показатели в Карточке (ф. 0504059) отражаются в рублях и в иностранной валюте (в рублевом эквиваленте).

В Карточке (ф. 0504059) указывается номер счета бюджетного учета.

В разделе I "Государственный долг" Карточки (ф. 0504059) отражаются: остаток по основной сумме долга на начало периода; сумма привлеченных средств на основании платежных документов на зачисление денежных средств на банковский счет (при этом необходимо учитывать, что доходы, полученные от размещения государственных ценных бумаг,

превышающие номинальную стоимость, доходы, полученные в качестве накопленного купонного дохода, а также доходы, полученные при выкупе государственных ценных бумаг по цене ниже цены размещения, относятся на уменьшение фактических расходов на обслуживание государственного долга в текущем году); сумма уплаченных денежных средств в погашение основной суммы долга на основании платежных документов на перечисление денежных средств; списание государственного долга, выраженного в государственных ценных бумагах; курсовая разница на основании справок-расчетов курсовой разницы по основному долгу и иные показатели; остаток по основной сумме долга на конец периода.

В разделе II "Расходы по обслуживанию государственного долга" Карточки (ф. 0504059) отражаются: сумма остатка задолженности по невыплаченному купонному доходу на начало периода; сумма начисленного в текущем периоде купонного дохода (начисление которого производится в день выплаты в соответствии с условиями выпуска государственных ценных бумаг), сумма перечисленных денежных средств для выплаты купонного дохода на основании платежных документов на перечисление; курсовая разница на основании справки-расчета по начисленному купонному доходу, штрафных санкций; сумма остатка задолженности по выплате купонного дохода на конец периода.

Ведомость учета внутренних расчетов между органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджета (код формы 0504061)

Ведомость учета внутренних расчетов между органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджета (ф. 0504061) (далее - Ведомость (ф. 0504061)), предназначена для аналитического учета по счетам расчетов. Ведомость (ф. 0504061) формируется органами, осуществляющими кассовое обслуживание, финансовыми органами отдельно по каждому субъекту учета, с которым осуществляются расчеты. Итоги за день, за месяц и на отчетную дату нарастающим итогом с начала года подводятся ежедневно.

Ведомость (ф. 0504061) формируется отдельно по каждому контрагенту на полученные средства и на переданные средства.

Остатки на начало месяца в Ведомости (ф. 0504061) должны соответствовать остаткам на конец месяца за предыдущий период.

Итоги за месяц и нарастающим итогом с начала года должны соответствовать данным Главной книги (ф. 0504072) органа, осуществляющего кассовое обслуживание, финансового органа.

Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (код формы 0504062)

Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062) (далее - Карточка (ф. 0504062)) применяется финансовыми органами для учета принятых и переданных лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) текущего года. Данные формируются нарастающим итогом с начала года на основании Уведомлений о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504822) главного распорядителя, распорядителя бюджетных средств по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Учет полученных и переданных лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) ведется обособленно (на отдельных Карточках (ф. 0504062).

Карточка учета расчетных документов, ожидающих исполнения (код формы 0504063)

В Карточке учета расчетных документов, ожидающих исполнения (ф. 0504063) (далее - Карточка (ф. 0504063) финансовыми органами ведется учет: полученных и неоплаченных документов, предъявленных платежных поручений, инкассовых поручений по платежам в бюджет и в государственные внебюджетные фонды, оформленных в установленном порядке уполномоченными органами исполнительной власти и неоплаченных в срок из-за отсутствия средств на счетах учреждений.

Журнал регистрации обязательств (код формы 0504064)

Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) (далее - Журнал (ф. 0504064) применяется учреждением для учета обязательств (денежных обязательств) текущего финансового года. В Журнале (ф. 0504064) указывается основание для принятия обязательства (денежных обязательств) (наименование, номер и дата документа), номер счета бухгалтерского учета и сумма (в рублях, в иностранной валюте), дата постановки обязательства (денежного обязательства) на учет и дата снятия с бухгалтерского учета.

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 (ф. 0504064) на очередной финансовый год в объеме, запланированном к исполнению.

Журнал операций (код формы 0504071)

Журналы операций (ф. 0504071) формируются на основании единой формы документа, в которую записываются наименование и номер создаваемого документа.

Журнал операций (ф. 0504071) открывается путем перенесения остатков на начало периода. В Журнале операций (ф. 0504071) отражаются обороты за весь период, выводятся остатки на конец периода и формируются обороты для переноса в Главную книгу (ф. 0504072).

При заполнении Журналов операций расчетов с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками, с дебиторами по доходам в случае если аналитический учет ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), графы 6 и 7 "Остаток на начало периода" и графы 11 и 12 "Остаток на конец периода" Журнала операций (ф. 0504071) могут не заполняться.

Журналы операций (ф. 0504071) подписываются главным бухгалтером учреждения или его заместителем и исполнителем, составившим Журнал операций (ф. 0504071).

Журналы операций (ф. 0504071) формируются по следующим группам объектов учета:

журнал операций по счету "Касса";

журнал операций с безналичными денежными средствами;

журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
журнал по прочим операциям.

Журнал операций по счету "Касса"

Журнал операций по счету "Касса" применяется для учета движения денежных средств в кассе учреждения и операций с ними.

Записи в Журнале операций по счету "Касса" производятся ежедневно на основании отчета кассира, сформированного по видам валют.

В Главную книгу (ф. 0504072) переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций по счету "Касса", за исключением операций по получению наличных денежных средств со счетов учреждений и операций по внесению наличных денег из кассы учреждения, которые отражены в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Журнал операций с безналичными денежными средствами

Журнал операций с безналичными денежными средствами применяется для учета движения средств на счетах (лицевых счетах), открытых учреждению для учета операций с безналичными средствами, для учета расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам, для учета движения денежных средств по аккредитивным счетам, депозитным счетам, а также для учета расчетов с финансовыми органами по средствам, поступающим в бюджет, и по платежам из бюджета.

Отражение операций по движению денежных средств в иностранных валютах осуществляется в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операций в иностранной валюте (в рублевом эквиваленте). Записи в Журнал операций с безналичными денежными средствами производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по счету (лицевому счету).

Журнал операций с безналичными денежными средствами составляется по каждому счету (лицевому счету), открытому учреждению в органе Федерального казначейства, финансовом органе, учреждении Центрального банка Российской Федерации, кредитной организации.

В Главную книгу (ф. 0504072) переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнал операций с безналичными денежными средствами.

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами

Журнал операций расчетов с подотчетными лицами применяется для отражения операций с подотчетными лицами учреждения (по движению денежных средств, принятию подтвержденных документами расходов подотчетного лица).

Записи в Журнал операций расчетов с подотчетными лицами отражаются на основании

утвержденных руководителем учреждения Авансовых отчетов, первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих получение (возврат) подотчетным лицом денежных средств, иных документов, оформляющих операции по указанным расчетам.

По каждой строке графы "Наименование показателя" Журнала операций расчетов с подотчетными лицами записываются фамилия подотчетного лица, его инициалы, суммы выданных денежных средств (аванса, возмещения принятого перерасхода), суммы расхода согласно утвержденного Авансового отчета, суммы возвращенного подотчетным лицом (погашенного) остатка неиспользованных денежных средств (аванса).

При отражении расчетов с подотчетным лицом в иностранной валюте, в следующей строке показывается сумма в валюте Российской Федерации, при этом в графе "Наименование показателя" приводится запись: "в рублевом эквиваленте".

В Главную книгу (ф. 0504072) переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами, за исключением операций по выдаче и возврату подотчетных сумм, которые отражаются в Журнале операций по счету "Касса".

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками формируется по поставщикам и подрядчикам и предназначен для аналитического учета производимых с ними расчетов.

Записи в Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств.

В графе "Наименование показателя" Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками записываются наименования кредиторов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов).

В Главную книгу (ф. 0504072) переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, за исключением операций по исполнению обязательств перед кредиторами, которые отражаются в соответствующих Журналах операций.

Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям

Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) (Расчетных ведомостей (ф. 0504402) с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

Свод ведомостей составляется отдельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения.

В Главную книгу (ф. 0504072) переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале

операций расчетов по заработной плате, за исключением операций, которые отражаются в соответствующих Журналах операций.

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов применяется для учета учреждением операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов), а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц.

Записи в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, соответствующих объектам учета.

В графе "Наименование показателя" указываются фамилия, имя, отчество материально ответственного лица учреждения.

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам применяется для учета операций по начислению доходов учреждением (администратором поступлений в бюджет).

Записи в Журнале операций с дебиторами по доходам производятся на основании первичных (сводных) учетных документов по начислению доходов и (или) их поступлению

В графе "Наименование показателя" указывается наименование дебитора: наименование учреждения (организации) - для юридического лица; фамилия, имя, отчество - для физического лица.

Журнал операций по прочим операциям

Журнал операций по прочим операциям применяется для учета учреждением операций, не отраженных в перечисленных выше Журналах операций, а также для учета финансовым органом, органом, осуществляющим кассовое обслуживание, операций по соответствующим счетам бюджетов, счетам, открытым в соответствии с законодательством Российской Федерации для учета средств государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, автономных учреждений, а также иных организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса.

Главная книга (код формы 0504072)

В Главной книге (ф. 0504072) отражаются в хронологическом порядке записи по счетам бухгалтерского учета (балансовым счетам соответствующих бюджетов) в порядке возрастания.

При открытии Главной книги (ф. 0504072) записываются суммы остатков на начало года и на начало периода (месяца, дня) в соответствии с заключительным балансом за истекший год, обороты по дебету и кредиту за соответствующий период и с начала года, исходящие остатки, итоговые данные за соответствующий период, номера Журналов операций (ф.

0504071).

В Главной книге (ф. 0504072) подсчитывается общий итог оборотов за период с начала года. По всем счетам выводятся дебетовые или кредитовые остатки на начало следующего периода. При этом сумма оборотов за период, а также сумма остатков на начало следующего периода по дебету всех счетов должны быть равны сумме оборотов или остатков по кредиту всех счетов.

Главная книга (ф. 0504072) учреждениями ведется ежемесячно, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, финансовыми органами - ежедневно.

Инвентаризационная опись ценных бумаг (код формы 0504081)

Инвентаризационная опись ценных бумаг (ф. 0504081) применяется для отражения результатов инвентаризации ценных бумаг, а также финансовых вложений учреждений в ценные бумаги.

В Инвентаризационной описи ценных бумаг (ф. 0504081) указывается наименование ценной бумаги и ее эмитента, а также серия и номер; стоимость по номиналу единицы ценной бумаги, код валюты, в которой номинирована ценная бумага, курс Центрального банка Российской Федерации на дату проведения инвентаризации; количество принадлежащих учреждению ценных бумаг; номинальная стоимость имеющегося пакета ценных бумаг в иностранной валюте (в рублевом эквиваленте, рассчитанном по курсу, указанному в описи), в рублях; первоначальная стоимость ценных бумаг в рублях.

Инвентаризационная опись ценных бумаг (ф. 0504081) подписывается председателем и всеми членами комиссии учреждения, осуществляющей инвентаризацию.

Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (код формы 0504082)

Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0504082) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0504082)) применяется для отражения результатов инвентаризации остатков денежных средств учреждения на счетах в подразделениях Центрального банка Российской Федерации, кредитных организациях.

В Инвентаризационной описи (ф. 0504082) указывается наименование подразделения Центрального банка, кредитной организации, номер счета в ней, код валюты по ОКВ, остаток денежных средств на дату инвентаризации в иностранной валюте, курс Центрального банка Российской Федерации на дату инвентаризации и остаток на счете на дату инвентаризации в рублях. Кроме того, в Инвентаризационной описи (ф. 0504082) производится запись о подтверждении к началу инвентаризации данных о наличии денежных средств банковскими выписками.

Инвентаризационная опись (ф. 0504082) подписывается председателем и всеми членами комиссии учреждения, осуществляющей инвентаризацию.

Инвентаризационная опись задолженности по кредитам, займам (ссудам) (код формы 0504083)

Инвентаризационная опись задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0504083) (далее

- Инвентаризационная опись (ф. 0504083) применяется для отражения результатов инвентаризации задолженности по кредитам, займам (ссудам), находящимся на учете в учреждении. Инвентаризационная опись (ф. 0504083) заполняется по видам задолженности в разрезе заемщиков и кредитных соглашений по соответствующим номерам счетов бухгалтерского учета.

В Инвентаризационной описи (ф. 0504083) отражаются: сумма задолженности в рублях и в иностранной валюте: по основному долгу, по начисленным и неуплаченным процентам, по штрафным санкциям за нецелевое использование средств, по штрафам (пеням) за несвоевременный возврат и неуплату процентов, а также сумма задолженности, подтвержденная дебиторами; сумма задолженности, неподтвержденная дебиторами; сумма просроченной задолженности (с истекшим сроком исковой давности).

Инвентаризационная опись (ф. 0504083) подписывается председателем и всеми членами комиссии учреждения, осуществляющей инвентаризацию.

Инвентаризационная опись состояния государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах (код формы 0504084)

Инвентаризационная опись состояния государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах (ф. 0504084) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0504084) применяется для отражения результатов инвентаризации государственного долга Российской Федерации в ценных бумагах в учреждении.

В Инвентаризационной описи (ф. 0504084) отражаются: дата и номер документа, на основании которого произведена эмиссия долговых обязательств; вид долга и номер счета бухгалтерского учета; серия, номер, код валюты, номинальная стоимость ценных бумаг в валюте (в рублях); код периода обращения ценных бумаг; сумма долга по эмитированным ценным бумагам по номинальной стоимости по состоянию на дату инвентаризации; начисленные проценты; данные по задолженности: общая сумма задолженности на дату инвентаризации; сумма задолженности, согласованная с кредиторами; сумма задолженности, не согласованная с кредиторами; сумма задолженности с истекшим сроком исковой давности в разрезе показателей: сумма долга по номинальной стоимости, начисленные проценты, итого задолженность на дату инвентаризации (в иностранной валюте и в рублях); задолженность, согласованная с кредиторами, задолженность, не согласованная с кредиторами; просроченной задолженности (с истекшим сроком исковой давности) в разрезе показателей: сумма задолженности, начисленные проценты, итоговая сумма задолженности по результатам инвентаризации (в иностранной валюте и в рублях).

Инвентаризационная опись (ф. 0504084) подписывается председателем и всеми членами комиссии учреждения, осуществляющей инвентаризацию.

Инвентаризационная опись состояния государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям (код формы 0504085)

Инвентаризационная опись состояния государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам и предоставленным гарантиям (ф. 0504085) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0504085) применяется для отражения результатов инвентаризации государственного долга Российской Федерации по полученным кредитам и

предоставленным гарантиям.

В Инвентаризационной описи (ф. 0504085) отражаются: дата, номер и наименование документа, на основании которого произведено заимствование; наименование кредитора (бенефициара) по предоставлению государственной (муниципальной) гарантии, наименование заемщика при предоставлении государственной (муниципальной) гарантии; номера счета бухгалтерского учета, периоды обращения кредита, валюты; сумма задолженности по состоянию на дату инвентаризации (в иностранной валюте и в рублях); по основному долгу по полученным кредитам, выданным гарантиям, по начисленным процентам, а также сумма задолженности, согласованной с кредиторами; сумма задолженности, не согласованной с кредиторами; сумма просроченной задолженности (с истекшим сроком исковой давности).

Инвентаризационная опись (ф. 0504085) подписывается председателем и всеми членами комиссии учреждения, осуществляющей инвентаризацию.

Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (код формы 0504086)

Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0504086)) применяется для отражения результатов инвентаризации бланков строгой отчетности и денежных документов, проведенной в учреждении. В Инвентаризационной описи (ф. 0504086) путем сопоставления фактического наличия объекта учета с данными бухгалтерского учета выявляются расхождения.

Инвентаризационная опись (ф. 0504086) составляется комиссией учреждения по видам документов и материально ответственным лицам, с указанием места проведения инвентаризации, распиской материально ответственного лица

В Инвентаризационной описи (ф. 0504086) отражаются: наименование и код бланков строгой отчетности, единица измерения; сведения о фактическом наличии (цена, количество); сведения по данным бухгалтерского учета (количество, сумма); сведения о результатах инвентаризации (по недостатке и по излишкам - количество и сумма).

Инвентаризационная опись (ф. 0504086) подписывается председателем и всеми членами комиссии учреждения, осуществляющей инвентаризацию.

Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (код формы 0504087)

Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0504087)) применяется для отражения результатов проведенной в учреждении инвентаризации объектов нефинансовых активов.

В Инвентаризационной описи (ф. 0504087) путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета выявляются расхождения.

Инвентаризационная опись (ф. 0504087) составляется комиссией учреждения по материально ответственным лицам, с указанием места проведения инвентаризации, распиской материально ответственного лица и отражает: наименование и код объекта учета,

инвентарный номер, единицу измерения; сведения о фактическом наличии объекта учета (цена, количество); сведения по данным бухгалтерского учета (количество, сумма); сведения о результатах инвентаризации (по недостатке и по излишкам - количество и сумма).

Инвентаризационная опись (ф. 0504087) подписывается председателем и всеми членами комиссии учреждения, осуществляющей инвентаризацию.

Инвентаризационная опись наличных денежных средств (код формы 0504088)

Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0504088) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0504088)) применяется для отражения результатов проведенной инвентаризации наличных денежных средств в кассе учреждения.

Инвентаризационная опись (ф. 0504088) формируется комиссией учреждения и отражает: сведения о наличии денежных средств в кассе учреждения фактически и по учетным данным (цифрами и прописью), сведения по недостатке и по излишкам, выявленным по результатам инвентаризации; номера последних приходного и расходного кассовых ордеров.

Инвентаризационная опись (ф. 0504088) подписывается председателем и всеми членами комиссии учреждения, осуществляющей инвентаризацию.

Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (код формы 0504089)

Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0504089)) применяется для отражения результатов проведенной в учреждении инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, иными дебиторами и кредиторами, за исключением расчетов по долговым обязательствам, по которым составляются отдельные Инвентаризационные описи.

Инвентаризационная опись (ф. 0504089) формируется комиссией учреждения и отражает: сведения по дебиторской (кредиторской) задолженности; наименование дебитора (кредитора), в случае отражения расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; данные о сумме задолженности учреждения по платежам (переплатам по платежам в бюджеты) отражаются по видам платежей в разрезе соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в которые подлежит перечислению задолженность, номер счета бухгалтерского учета; общую сумму задолженности по данным бухгалтерского учета, в том числе подтвержденная дебиторами (кредиторами), не подтвержденная дебиторами (кредиторами), а также сумма задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Инвентаризационная опись (ф. 0504089) подписывается председателем и всеми членами комиссии учреждения, осуществляющей инвентаризацию.

Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (код формы 0504091)

Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0504091) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0504091)) применяется для отражения результатов проведенной инвентаризации расчетов по доходам (доходным поступлениям) учреждений.

Инвентаризационная опись (ф. 0504091) формируется комиссией учреждения и отражает: сведения по данным бухгалтерского учета, номер счета бухгалтерского учета, общую сумму

задолженности плательщика ("всего"), в том числе подтвержденную дебитором, не подтвержденную дебитором, а также сумму задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Инвентаризационная опись (ф. 0504091) подписывается председателем и всеми членами комиссии учреждения, осуществляющей инвентаризацию.

Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (код формы 0504092)

Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), в которой фиксируются установленные расхождения с данными бухгалтерского учета: недостачи или излишки по каждому объекту учета в количественном и стоимостном выражении, составляется в процессе инвентаризации нефинансовых и финансовых активов (денежных средств и денежных документов), бланков строгой отчетности и денежных документов на основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) при наличии расхождений.