

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНОГО БИЗНЕСА, ЭКОНОМИКИ И
УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Отмечено
11.04.2024

ОТЧЕТ

по производственной практике по получению
профессиональных умений и опыта
профессиональной деятельности

КГ ОБУ Гражданская КШИ

Студент
группы БЭУ-20-БУ1

В.В. Мироненко

Руководитель
ст. преподаватель

В.А. Водопьянова

Руководитель
канд. экон. наук, доцент

М.Е. Василенко

Руководитель от предприятия
главный бухгалтер

Э.В. Мироненко

Владивосток 2024

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

ЗАДАНИЕ

на производственную практику по получению
профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности

Студенту:
Группы: БЭУ-20-БУ1

Срок сдачи отчета: 08.04.2024

Содержание отчета по производственной практике по получению профессиональных умений
и опыта профессиональной деятельности:

Введение: определить цель и задачи практики, основные методы, необходимые для их
достижения.

1 Особенности деятельности исследуемого экономического субъекта: Рассмотреть
особенности деятельности исследуемой организации(учреждения), осуществить сбор, оценку
и обобщение основных экономических показателей, характеризующих деятельность
организации(учреждения), рассмотреть особенности учетной политики с отражением порядка
проведения инвентаризации и отражения ее результатов в бухгалтерской отчетности, включая
нормативно-правовую базу учетных процедур. Рассмотреть схему документооборота
исследуемой организации(учреждения). Привести рабочий план счетов исследуемой
организации (учреждения). (ПК 14, ПК-15)

2 Порядок организации бухгалтерского и налогового учета в исследуемой организации
В рамках данного раздела рассматриваются особенности учета, расчетов и налогового
планирования в исследуемой организации. Предусматривается рассмотреть: порядок
документооборота, отражения на счетах бухгалтерского учета расчётов налогов и сборов в
бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды, порядок
отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за
отчетный период, привести формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые
декларации, раскрыть порядок осуществления налогового учета и налогового планирования
организации(учреждения) (ПК-16 – ПК-18)

Заключение. В заключении сделать вывод о состоянии учетных данных, соответствии
нормативной базы и выполнении сроков предоставления отчетности организации по
требованиям контролирующих и государственных структур.

Список использованных источников (не менее 15-ти позиций)

Руководители
ст. преподаватель
к.э.н., доцент

Задание получил:

Задание согласовано:
Главный бухгалтер КТОБУ
Гражданская КШИ



(Handwritten signature)

Водопьянова В.А.
Василенко М.Е.

Мироненко В.В.

(Handwritten signature)

Мироненко Э.В.


РАБОЧИЙ ГРАФИК (ПЛАН) ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИКИ

Студент Мироненко Виктория Викторовна

Кафедра Экономики и управления гр. БЭУ-20-БУ1

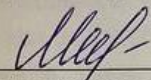
Руководитель практики Водопьянова В.А.

Инструктаж по ознакомлению с требованиями охраны труда, техники безопасности, пожарной безопасности прошел

Мироненко Э.В. 





(подпись уполномоченного лица, МП)



С правилами трудового распорядка ознакомлен 

Мироненко В.В.

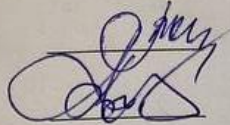
(подпись обучающегося)

Этапы практики	Виды работы	Срок выполнения	Отметка руководителя о выполнении
1. Подготовительный	Организационное собрание	11.03.2024	
	Инструктаж по технике безопасности	11.03.2024	
2. Практический	1 Особенности деятельности исследуемого экономического субъекта 2 Порядок организации бухгалтерского и налогового учета в исследуемой организации	12.03.-12.04.2024	
3. Заключительный	Подготовка и сдача отчета	13.04.2024	

Руководитель учебной практики

к.э.н., доцент

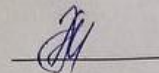
ст. преподаватель



Василенко М.Е.

Водопьянова В.А.

Руководитель практики от предприятия



Мироненко Э.В.



Отзыв-характеристика

На студента 4 курса группы БЭУ-20-БУ1 направления Бухгалтерский учет, анализ и аудит кафедры экономики и управления ФГБОУ ВО ВГУЭС

Мироненко Виктория Викторовна с 11 марта 2024 года по 13 апреля 2024 года прошла производственную практику по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности в КГБУ Гражданская КШИ Приморский край, с. Гражданка, Анучинский район, ул.Комарова, д.1

В период практики были изучены особенности деятельности учреждения: особенности учетной политики и хозяйственной деятельности учреждения. Были изучены такие процессы, как: порядок и особенности проведения инвентаризации, схем документооборота и его применения в деятельности учреждения, а также порядок организации бухгалтерского и налогового учета в КГБУ Гражданская КШИ.

Во время прохождения практики Мироненко Виктория Викторовна показала хорошие теоретические знания, проявляла себя с хорошей стороны и активно участвовала в изучении хозяйственной деятельности учреждения. Полученные задания студентка выполняла своевременно, добросовестно и аккуратно. В работе ее можно охарактеризовать, как целеустремленного и перспективного сотрудника. Замечаний в ходе прохождения практики Мироненко Виктория Викторовна не получала.

В целом работа Мироненко Виктории Викторовны заслуживает оценки «отлично».

Руководитель практики от предприятия,

Дата 08.04.2024



Мироненко Э.В.

Содержание

Введение	3
1 Особенности деятельности КГ ОБУ Гражданская КШИ	4
2 Порядок организации бухгалтерского и налогового учета	17
Заключение	35
Список использованных источников	36
Приложение А. Баланс КГ ОБУ Гражданская КШИ	38
Приложение Б. Отчет о финансовых результатах деятельности КГ ОБУ Гражданская КШИ	45
Приложение В. График документооборота КГ ОБУ Гражданская КШИ	51

Введение

Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности - является видом учебной деятельности, направленным на получение навыков профессиональной деятельности, формирование, закрепление и углубление практических умений и компетенций студентов в процессе выполнения определенных видов работ на конкретном предприятии, связанных с будущей профессиональной деятельностью, и ориентированной на их профессионально-практическую подготовку. Данная деятельность позволяет студентам систематизировать и закрепить имеющиеся знания с помощью практики, а также приобрести новый опыт при анализе экономической деятельности учреждения.

Целью производственной практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности является: закрепление и углубление теоретической подготовки обучающегося и приобретение им практических навыков и компетенций в сфере профессиональной деятельности

Задачами практики являются:

- закрепление изученного материала, знаний, профессиональных навыков и умений
- приобретение опыта профессиональной деятельности в процессе выполнения конкретных задач
- изучение особенностей, состояния, функционирования конкретных процессов учреждения
- развитие навыков расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

1 Особенности деятельности организации

КГБОУ Гражданская КШИ создано решением исполнительного комитета Анучинского районного Совета народных депутатов от 15 февраля 1991 года №36 с наименованием «Вспомогательная школа-интернат». На основании постановления Администрации Приморского края от 28 апреля 2006 года №109-па «О безвозмездной передаче муниципального учреждения, находящегося в муниципальной собственности Анучинского муниципального района, в государственную собственность Приморского края» учреждение передано в государственную собственность Приморского края.

Полное наименование учреждения: краевое государственное общеобразовательное бюджетное учреждение «Гражданская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа – интернат». Сокращённое наименование: КГБОУ Гражданская КШИ.

Организационно-правовая форма – бюджетное учреждение.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим полным наименованием, штамп, бланки.

Учредителем (собственником имущества) КГБОУ Гражданская КШИ является Приморский край. От имени Приморского края функции и полномочия учредителя (собственника имущества) учреждения в пределах своей компетенции осуществляют Правительство Приморского края отраслевой орган исполнительной власти Приморского края, министерство имущественных и земельных отношений Приморского края.

Место нахождения КГБОУ Гражданская КШИ: 692322, Россия, Приморский край, Анучинский район, с. Гражданка, ул. Комарова,1.

Тип образовательной организации – общеобразовательное учреждение.

Система налогообложения – общая. Численность сотрудников – 47 человек.

Финансирование учреждения осуществляется из средств краевого бюджета на основании плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденной

в соответствии с действующим законодательством, лимитами бюджетных обязательств и установленным порядком исполнения бюджета Приморского края. КГ ОБУ Гражданская КШИ осуществляет использование (расходование) бюджетных средств исключительно через лицевые счета учреждения, открытые в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и в порядке, установленном финансовым органом исполнительной власти Приморского края. Заключение и оплата учреждением договоров, соглашений, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся в пределах, доведенных ему по кодам классификации расходов бюджета лимитов бюджетных обязательств. Учреждение не вправе совершать сделки, превышающие сметные назначения и лимиты бюджетных обязательств.

Основным документом, определяющим направленность деятельности и финансовой активности КГ ОБУ Гражданская КШИ, является «План финансово-хозяйственной деятельности» (далее ПФХД). ПФХД разрабатывается главным бухгалтером учреждения, далее утверждается министерством образования Приморского края и подписывается директором и главным бухгалтером (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – План финансово-хозяйственной деятельности на 2021-2023 г. и его динамика в КГ ОБУ Гражданская КШИ

В тысячах рублей

Показатели	Сумма			Отклонение			
	2021	2022	2023	2022-2021		2023-2022	
				абсолютное	относительное	абсолютное	относительное
Средства краевого бюджета	42409	45918	61067	3509	8,3%	15149	33%
Средства федерального бюджета	13767	60164	28073	46397	337%	-32091	-53,3%
Итого	56176	106082	89140	49906	89%	-16942	-16%

Как видно из Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, финансирование из средств краевого бюджета увеличивалось в течении рассматриваемых лет и по сравнению с 2022 годом в 2023 составило 61067 тыс. руб., увеличилось на 15149 тыс. руб. (33%). Это связано с увеличением темпа роста

инфляции, повышением фонда заработной платы персонала и минимальным размером оплаты труда, а также с увеличением расходов на питание. Что касается средств, выделяемых из федерального бюджета, то он увеличился в 2022 году на 46397 тыс. руб. (на 337%) по сравнению с 2021, а в 2023 уменьшился на 32091 тыс. руб. (53,3%) по сравнению с 2022 годом. Такое явление связано, прежде всего, с тем, что федеральные средства выделяются лишь на целевые субсидии (программы), то есть не могут быть постоянными.

Динамика финансирования из средств федерального и краевого бюджета КГ ОБУ Гражданская КШИ за 2022-2023 год представлена на рисунке 1.1.

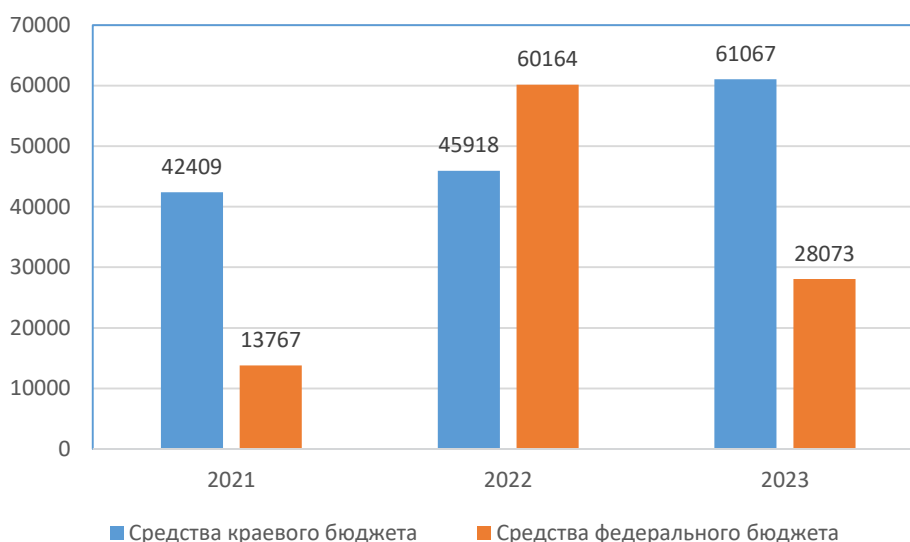


Рисунок 1.1 – Динамика финансирования из средств федерального и краевого бюджета КГ ОБУ Гражданская КШИ за 2022-2023 год

Как видно из динамики ПФХД финансирование из средств краевого бюджета возрастает с каждым годом, что позволяет КГ ОБУ Гражданская КШИ в полной мере осуществлять свою деятельность. Средства из федерального бюджета показывают нестабильную динамику, что является нормальным явлением для непостоянных целевых субсидий.

В состав бухгалтерии КГ ОБУ Гражданская КШИ входит главный бухгалтер и бухгалтер. Именно главный бухгалтер учреждения разрабатывает документ, в котором прописаны положения о том, как ведется учет – учетная политика. В частности, в ней прописывают способы организации документооборота

на предприятии, порядок проведения инвентаризаций, системы применяемых регистров, а также выбранные фирмой варианты учёта той или иной операции.

Учетная политика КГ ОБУ Гражданской КШИ устанавливается на основании приказа об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учёта в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ « О бухгалтерском учёте», СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчётности учреждений госсектора», утверждённых приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для государственных и муниципальных учреждений и инструкции по его применению», а так же иными нормативно-правовыми актами РФ, предназначенными для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности бюджетополучателя, с применением программы «1С: Бухгалтерия для бюджетных учреждений (версия 8.3)».

Учетная политика КГ ОБУ Гражданской КШИ состоит из приказа по учетной политике по бухгалтерскому учету, по рабочему плану счетов, а также приказов об утверждении неунифицированных форм и периодичности вывода документов на печать. Остальные положения регламентируют методы оценки отдельных видов имущества и обязательств, документооборот, выдачу денежных средств подотчет, поступление и выбытие активов и кассовые операции.

Основные показатели учетной политики КГ ОБУ Гражданская КШИ представлены в таблице 1.2

Таблица 1.2 – Основные показатели учетной политики КГ ОБУ Гражданская КШИ

Показатели	Способ ведения	Характеристика
Основные средства	Определение срока полезного использования	Исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества или на основании решения комиссии
Амортизация	Методы начисления амортизации	Линейный метод

Продолжение таблицы 1.2

Показатели	Способ ведения	Характеристика
Материальные запасы	Выбытие материальных запасов	По средней фактической стоимости
Бланки строгой отчетности	Учет	Условная оценка: один бланк, один рубль
Основные средства в эксплуатации	Учет	По балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	Распределение накладных затрат	Пропорционально иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения

Большое внимание в учетной политике КГБОУ Гражданской КШИ уделено положениям о проведении инвентаризации. Данная процедура проводится инвентаризационной комиссией во главе с руководителем учреждения, который несет персональную ответственность за выполнение возложенных на инвентаризационную комиссию задач. Инвентаризационная комиссия должна состоять не менее чем из пяти человек. Состав инвентаризационной комиссии может различаться в зависимости от целей инвентаризации.

Инвентаризация может быть плановая и внеплановая (внезапная):

– плановая инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности;

– внеплановая (внезапная) инвентаризация проводится как по решению руководителя учреждения, так и по требованию контролирующих органов. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются приказом руководителя учреждения. Проведение обязательно в следующих случаях:

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);

- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

При проведении инвентаризации финансовых и нефинансовых активов инвентаризационные описи составляются по унифицированным бланкам, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н. По итогам инвентаризации инвентаризационная комиссия составляет акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835). Акт представляется на рассмотрение и утверждение руководителю учреждения с приложением ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504835).

Инвентаризация нефинансовых активов, а именно основных средств учреждения имеет ряд особенностей. Инвентаризации подлежит недвижимое имущество, числящееся на балансовых счетах; движимое имущество, числящееся на балансовых и забалансовых счетах учреждения; земельные участки и иные непроизведенные активы; нематериальные активы. Процедура проверки производится при обязательном участии материально ответственных лиц. До начала инвентаризации инвентаризационной комиссии необходимо получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы.

При инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели. При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости комиссия проверяет наличие документов, подтверждающих нахождение указанных объектов в собственности организации. Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом справедливой стоимости по методу рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

КГБОУ Гражданская КШИ имеет в собственности школьный автобус, который при инвентаризации заносится в описи индивидуально с указанием заводского инвентарного номера по техническому паспорту организации-изготовителя, года выпуска, назначения, мощности и т.д.

Однотипные предметы хозяйственного инвентаря, инструменты, станки и т.д. одинаковой стоимости, поступившие одновременно в одно из структурных подразделений учреждения и учитываемые на типовой инвентарной карточке группового учета, в описях проводятся по наименованиям с указанием количества этих предметов.

Осмотренные объекты записываются в инвентаризационные описи с их обязательными реквизитами (наименование, инвентарный номер, назначение, технические и эксплуатационные показатели). Инвентаризационная комиссия определяет отнесение объекта к активу. Основным средствам присваивается код статуса объекта и целевой функции (таблица 1.3)

Таблица 1.3 – Определение кода статуса объекта и его целевой функции

Код статуса объекта основного средства	Значение	Код целевой функции	Значение
11	в эксплуатации	11	продолжить эксплуатацию
12	требуется ремонт	12	ремонт
13	находится на консервации	13	консервация объекта
14	не соответствует требованиям эксплуатации	14	дооснащение (дооборудование)
15	не введен в эксплуатацию	15	списание
		16	утилизация

Данные об эксплуатации и физическом состоянии инвентаризационная комиссия указывает в инвентаризационной описи.

Неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные при проведении проверок или инвентаризаций активов, принимаются к учету по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия объекты к бухгалтерскому учету. Если в результате инвентаризации выявлены излишки или обнаружена недостача, оформляется ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092). При наличии расхождений ведомость прилагается к акту о результатах инвентаризации (ф. 0504835). При определении размера ущерба, причи-

ненного недостатками, следует исходить из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Под текущей восстановительной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов.

Общие результаты инвентаризации нефинансовых активов оформляются инвентаризационной описью (сличительной ведомостью) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). В конце описи материально ответственные лица (далее МОЛ) дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, о принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение. Если причиной инвентаризации является смена МОЛ, то при проверке фактического наличия имущества в описи расписываются оба МОЛ, как сдающий имущество, так и получающий его на хранение.

Результаты инвентаризации подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета. Это, в частности: излишки нефинансовых и финансовых активов; недостачи нефинансовых и финансовых активов; убытки от обесценения активов; установление объекта, не отвечающего признакам основного средства. Выявленные по итогам инвентаризации неучтенные объекты принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости, основными методами определения которой являются метод рыночных цен и метод амортизированной стоимости замещения (п. 52, 55, 56 ФСБУ "Концептуальные основы").

В таблице 1.4 представлены бухгалтерские записи, используемые в КГ ОБУ Гражданская КШИ при выявлении неучтённых объектов в ходе инвентаризации

Таблица 1.4 – Бухгалтерские записи при выявлении неучтенных объектов в ходе инвентаризации

Содержание операции	Дебет	Кредит
Оприходованы неучтенные объекты в составе нефинансовых активов:		
основных средств	0101XX310	
нематериальных активов	0102X0320	040110199

Продолжение таблицы 1.4

Содержание операции	Дебет	Кредит
непроизведенных активов	0103XX330	
материальных запасов	0105XX340	040110199
Оприходованы неучтенные:		
излишки денежных средств в кассе	020134510	
излишки денежных документов	020135510	040110189

При выявлении недостачи нефинансовых и финансовых активов их стоимость надлежит списать с отражением следующих операций в бухгалтерском учете учреждения (таблица 1.5)

Таблица 1.5 – Бухгалтерские записи при выявлении недостачи объектов в ходе инвентаризации

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списаны объекты нефинансовых активов в результате выявленных недостач, хищений:		
основных средств	0104XX410	0101XX410
нематериальных активов	011400000 040110172	0102XX420
материальных запасов	040110172	0105XX440
готовой продукции	040110172	0105X7440
Списаны потери готовой продукции в объеме норм естественной убыли	0109X0272 040120272	0105X7440
Списаны суммы выявленных недостач, хищений, денежных документов	040110172	020135610

В бухгалтерском учете бюджетного учреждения недостача нефинансовых активов отражается как, выбытие объектов основных средств и нематериальных активов - по балансовой стоимости (п. 12, 17 Инструкции N 174н). Выбытие материальных запасов отражается по фактической стоимости каждой единицы либо средней фактической стоимости по каждой группе запасов. Средняя фактическая стоимость материальных запасов определяется путем деления общей фактической стоимости группы запасов на их количество, которые складываются из

средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (п. 108 Инструкции N 157н).

В учетной политике также закрепляется рабочий план счетов – это систематизированный план счетов бухгалтерского учета, применяемых в конкретной организации. В нем содержатся синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Рабочий план счетов КГ ОБУ Гражданская КШИ представлен ниже в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Рабочий план счетов КГ ОБУ Гражданская КШИ

1-4 разряд	5-14 разряд	15-17 разряд	Номер счета	Наименование
0702	0000000000	244	010111000	Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения
0702	0000000000	244	010122000	Нежилые помещения (здания и сооружения) – особо ценное движимое имущество
0702	0000000000	244	010125000	Транспортные средства – особо ценное движимое имущество
0000	0000000000	244	010130000	Основные средства – иное движимое имущество
0702	0000000000	244	010311000	Земля – недвижимое имущество учреждения
0000	0000000000	244	010410000	Амортизация – недвижимое имущество
0702	0000000000	244	010422000	Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) – особо ценного движимого имущество
0702	0000000000	244	010425000	Амортизация транспортных средств – особо ценного движимого имущество
0702	0000000000	244	010531000	Медикаменты и перевязочные средства – иное движимое имущество
0702	0000000000	244	010532000	Продукты питания – иное движимое имущество

Продолжение таблицы 1.6

1-4 разряд	5-14 разряд	15-17 разряд	Номер счета	Наименование
0702	0000000000	244	010533000	ГСМ – иное движимое имущество
0702	0000000000	244	010534000	Строительные материалы – иное движимое имущество
0702	0000000000	111	010960211	Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг
0702	0000000000	244	010960221	Затраты по услугам связи
0702	0000000000	244	010960223	Затраты по коммунальным услугам
0702	0000000000	244	010960225	Затраты на работы, услуги по содержанию имущества
0702	0000000000	000	020111000	Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства
0702	0000000000	130	020531000	Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания
0702	0000000000	150	020552000	Расчеты по поступлениям текущего характера от сектора государственного управления (субсидия на иные цели)
0702	0000000000	111	030211000	Расчеты по заработной плате
0702	0000000000	852	030305000	Расчеты по прочим платежам в бюджет
0702	0000000000	КВР	040120000	Расходы текущего финансового года
0702	0000000000	000	040130000	Финансовый результат прошлых отчетных периодов
0702	0000000000	КДБ	040140000	Доходы будущих периодов
0702	0000000000	КВР	050211000	Принятые обязательства на текущий финансовый год
0702	0000000000	КВР	050212000	Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год
0707	0000000000	150	050411000	Принятые обязательства на текущий финансовый год
0702	0000000000	КВР	050610000	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
0702	0000000000	КДБ	050710000	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год

Аналитический код вида деятельности учреждения в соответствии с Приложением № 5 Приказа № 132н 0702 «Общее образование». 5-14 разряд разряд указывается по инструкции. Код вида поступлений или выбытий, соответствующий: аналитической группе подвида дохода; коду вида расходов; аналитическая группа вида источников финансирования дефицита бюджета. 244 означает закупку товаров работ услуг, 111 обозначает оплату труда в бюджетных учреждениях. 130 обозначает доходную часть КГ ОБУ Гражданской КШИ по государственному заданию, а 150 - субсидии на иные цели, выделяемые федеральным бюджетом.

График документооборота – это представленная, как правило, в табличном виде информация, описывающая регламент движения первичных документов и их обработки: от момента создания до передачи на хранение. В КГ ОБУ Гражданская КШИ утверждённый график документооборота регламентируется приказом Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н). Работу по составлению графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несет главный бухгалтер.

График документооборота КГ ОБУ Гражданская КШИ представлен в Приложении В.

График документооборота помогает:

- упорядочить процесс работы с документами;
- рационально распределить «документальные» обязанности между работниками;
- сократить задержки времени при обработке документации;

- избежать рабочих конфликтов;
- осуществлять контроль за соблюдением сотрудниками функций по обработке документов и выявлять недостатки на каждом этапе работы;
- своевременно формировать отчетность.

Принятый в КГ ОБУ Гражданская КШИ график документооборота способствует эффективному, организованному документообороту, выполнению всеми должностными лицами своих обязанностей своевременно и в полном объеме.

2 Порядок организации бухгалтерского и налогового учета

Первичные (сводные) учетные документы составляются в момент совершения фактов хозяйственной жизни или, если это невозможно – сразу после окончания факта хозяйственной жизни по унифицированным формам первичных учетных документов, утвержденных Приказом № 52н, а также иными нормативными актами законодательства Российской Федерации.

Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях при ведении автоматизированного учета приведена в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Периодичность формирования регистров в КГ ОБУ Гражданская КШИ

Код формы	Наименование регистра бюджетного учета	Периодичность
0504031	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов	Ежегодно
0504032	Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов	
0504033	Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов	
0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам	Ежемесячно
0504041	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей	
0504042	Книга учета материальных ценностей	Ежемесячно
0504045	Книга учета бланков строгой отчетности	Ежемесячно
0504048	Книга аналитического учета депонированной заработной платы	По мере необходимости формирования регистра
0504053	Реестр сдачи документов	По мере необходимости формирования регистра
0504064	Журнал регистрации бюджетных обязательств	Ежегодно
0504071	Журналы операций	Ежемесячно
0504072	Главная книга	Ежемесячно
0504082	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств	При инвентаризации

Продолжение таблицы 2.1

Код формы	Наименование регистра бюджетного учета	Периодичность
0504082	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств	При инвентаризации
0504086	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	
0504087	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	
0504088	Инвентаризационная опись наличных денежных средств	
0504089	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	
0504091	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям	
0504092	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	
0504417	Карточка-справка	Ежегодно

Одной из особенностью ведения документооборота в государственных учреждениях являются требования к ведению отдельных форм первичных учетных документов.

Например, акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) является первичным учетным документом. Составляется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов. В обязательном порядке оформляется при передаче нефинансовых активов между учреждениями, учреждениями и организациями, в том числе: при закреплении права оперативного управления (хозяйственного ведения); передаче имущества в государственную собственность, в том числе при изъятии органом, осуществляющим полномочия собственника государственного имущества, объектов нефинансовых активов из оперативного управления.

Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102). Применяется для оформления и учета перемещения объектов нефинансовых активов, в том числе основных средств, нематериальных активов от

одного материально ответственного лица другому, внутри учреждения. Факт изменения материально ответственного лица отражается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

Авансовый отчет (ф. 0504505) заполняется материально – ответственным лицом (командированным работником) автоматизированным способом. Раздел «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода» заполняется работником бухгалтерии в первичном учетном документе (после утверждения руководителем) автоматизированным способом.

Бухгалтерская справка (ф. 0504833) предназначена для отражения учреждением операций, совершаемых:

- в ходе ведения хозяйственной деятельности;
- при передаче лицом, ответственным за оформление фактов хозяйственной жизни, первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью;
- при передаче полномочий по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (финансовой) отчетности иной организации (централизованной бухгалтерии).

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 документа, являющегося основанием для внесения исправлений.

КГОбУ Гражданская КШИ находится на общей системе налогообложения. Учреждение не осуществляет платные услуги, в следствие чего отсутствует налог на прибыль организации, а также НДС.

КГОбУ Гражданская КШИ является плательщиком следующих налогов: страховых взносов, НДФЛ (налог на доходы физических лиц) – в качестве налогового агента, налога на имущество организации, транспортного и земельного налога.

Важным налоговым отчислением являются страховые взносы. Однако, если НДФЛ отчисляется в бюджет с зарплаты работников, то страховые взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование уплачивает работодатель за свой счёт — эти суммы не удерживаются из зарплаты, но зависят от её размера.

Размер взносов влияет на назначение пенсии, суммы пособий при болезни или рождении детей. В НК РФ страховые взносы выведены в отдельный обязательный платеж и их понятие, также, как и определение налога и сбора, закреплено в статье 8 НК РФ. Так, под страховыми взносами понимаются обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (страховые взносы на травматизм) уплачиваются страхователем в соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска.

По общему правилу страховые взносы на ОПС, ОМС и по ВНиМ (временная нетрудоспособность или материнство) начисляются по единому тарифу и отражаются в установленном порядке на счете 030315000.

В таблице 2.2 представлен журнал хозяйственных операций по учету страховых взносов КГ ОБУ Гражданская КШИ за октябрь 2023 год.

Таблица 2.2 – Журнал хозяйственных операций по учету страховых взносов КГ ОБУ Гражданская КШИ за октябрь 2023 год.

В рублях

Содержание операции	Дт.	Кт.	Сумма	Оправдательный документ
Начислены взносы в СФР по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ за Октябрь 2023 (0,2%)	410960213	430306731	6317,34	Расчетная ведомость
Начислены страховые взносы по единому страховому тарифу за Октябрь 2023	410960213	430315731	947605,48	Расчетная ведомость

Продолжение таблицы 2.2

Содержание операции	Дт.	Кт.	Сумма	Оправдательный документ
Оплачены взносы в СФР по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ за Октябрь 2023 (0,2%)	430306831	420111610	6317,34	Заявка на кассовый расход
Оплачены страховые взносы по единому страховому тарифу за Октябрь 2023	430315831	420111610	947605,48	Заявка на кассовый расход

Страховые взносы в СФР по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ рассчитываются по тарифам (от 0,2 до 8,5%), которые зависят от класса профессионального риска (ст. 21 Закона № 125-ФЗ). При этом порядок определения основного вида деятельности для целей установления тарифов по взносам «по травматизму» определен Постановлением Правительства РФ от 01.12.2005 № 713 (далее – Порядок определения вида деятельности). В КГ ОБУ Гражданская КШИ тариф по страховым взносам в СФР составляет 0,2% и учитывается на счете 30306 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Операции по начислению страховых взносов по единому тарифу отражаются в журнале по прочим операциям (ф. 0504071), операции по перечислению в составе ЕНП страховых взносов, исчисленных по единому тарифу, - в журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) (п. п. 264, 265 Инструкции N 157н).

С 2023 года взносы на ОПС, ОМС и ВНиМ согласно п. 6 ст. 431 НК РФ уплачиваются по общему правилу в составе единого налогового платежа (ЕНП). Крайний срок уплаты страховых взносов – 28-е число месяца, следующего за истекшим календарным месяцем (п. 3 ст. 431 НК РФ). Взносы в СФР за соответствующий месяц согласно п. 4 ст. 22 Закона № 125-ФЗ уплачиваются отдельными платежами не позднее 15-го числа следующего календарного месяца. То есть названные платежи не включаются в состав ЕНП.

Заккрытие счета 30315 происходит в виде зачета ЕНП в счет исполнения обязанности плательщика страховых взносов (п. 104 Инструкции N 162н, п. 133 Инструкции N 174н, п. 161 Инструкции N 183н).

Формирование заключительных операций по счету 30315 при завершении финансового года не предусмотрено правилами ведения бухгалтерского (бюджетного) учета (п. 300 Инструкции N 157н, п. 122 Инструкции N 162н, п. 156 Инструкции N 174н, п. 184 Инструкции N 183н).

Одним из основных и самых главных налогов, взимаемых работодателем с работника, является НДФЛ (налог на доходы физических лиц). Налог на доходы физических лиц – основной вид прямых налогов, исчисляемый в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтвержденных расходов, в соответствии с действующим законодательством. В объеме платежей в бюджет этот налог в настоящее время составляет 13% (согласно статье 8 части первой Налогового кодекса РФ).

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

В КГ ОБУ Гражданская КШИ счет 030301000 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" предназначен для учета расчетов по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), удержанному из заработной платы и иных выплат в порядке, установленном гл. 23 НК РФ (п. п. 259, 263 Инструкции N 157н, п. 103 Инструкции N 162н, п. 130 Инструкции N 174н, п. 158 Инструкции N 183н).

Определение сумм НДФЛ, подлежащих перечислению в бюджет, ведется в аналитических регистрах на бумажных носителях и в электронном виде.

В случае излишнего удержания НДФЛ с дохода физического лица главный бухгалтер учреждения составляет сообщение о факте и сумме излишне удержанного налога и о сумме налога, направляет его физическому лицу - получателю

дохода. Возврат излишне удержанной суммы налога физическому лицу осуществляется в порядке, установленном ст. 231 Налогового кодекса Российской Федерации.

В таблице 2.3 представлен журнал хозяйственных операций по учету заработной платы и выплаты НДФЛ КГ ОБУ Гражданская КШИ за октябрь 2023 года

Таблица 2.3 – Журнал хозяйственных операций по учету заработной платы и выплаты НДФЛ КГ ОБУ Гражданская КШИ за октябрь 2023 г.

В рублях

Содержание операции	Дт.	Кт.	Сумма	Оправдательный документ
Перечисление оплаты труда работникам учреждения за II половину месяца	430211837	420111610	1180621,21	Заявка на кассовый расход
Удержание задолженности по исполнительным листам за сентябрь	430403837	420111610	19880,74	Заявка на кассовый расход
Перечисление проф. взносов согласно личных заявлений за сентябрь (25%)	430403837	420111610	768,49	Заявка на кассовый расход
Перечисление проф. взносов согласно личных заявлений за сентябрь (75%)	430403837	420111610	2305,46	Заявка на кассовый расход
Перечисление оплаты труда работникам учреждения за I половину месяца за октябрь	430211837	420111610	1083541,5	Заявка на кассовый расход
Перечисление полного расчета при увольнении за II половину октября	430211837	420111610	17312,15	Заявка на кассовый расход
Удержание НДФЛ за октябрь	430211837	430301731	408421	Расчетная ведомость
Удержание НДФЛ за октябрь (по больничным листам)	430266837	430301731	350	Расчетная ведомость
Удержание из сумм по оплате труда за октябрь	430211837	430403737	64848,55	Расчетная ведомость
Начисление сумм по оплате труда за октябрь	410960211	430211737	3158684,88	Расчетная ведомость

Учет расчетов и начислений по оплате труда работников КГ ОБУ Гражданская КШИ ведется на счете 10960 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». В частности, в себестоимость включают заработную плату работников, которые непосредственно оказывают услугу.

Удержания из сумм по оплате труда с физических лиц (сотрудников учреждения) включают в себя отчисления со взносов в профсоюзы и удержания по исполнительным листам (50% с начисленной заработной платы сотрудника за минусом НДФЛ). Удержание НДФЛ на сумму 350 руб. включают в себя отчисления в бюджет по больничным листам работников учреждения, а сумма 408421 руб. – исчисленный НДФЛ с заработной платы работников за октябрь.

Перечисление оплаты труда работникам учреждения за I половину месяца за октябрь, выплачивается согласно заявке на кассовый расход до 20 числа каждого месяца, в частности 20 октября 2023 года. Перечисления взносов в профсоюзные комитеты (1% с заработной платы): в профсоюзный комитет Анучинского района, которые составляют 75% - 2305,46 руб., а 25% составляют отчисления в профсоюзный комитет г. Владивостока - 768,49 руб. Удержания по исполнительным листам в КГ ОБУ Гражданская КШИ проводится для одного работника по кредитным платежам из заработной платы.

Перечисление оплаты труда работникам учреждения за II половину месяца (зарплаты) производится согласно заявке на кассовый расход ежемесячно до 5 числа следующего месяца.

Учет операций по счету 030301000 ведется (п. 265 Инструкции N 157н, Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета):

- в части удержанных сумм НДФЛ - в журнале операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071);
- в части перечисления налога в бюджет - в журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071).

Расчётный период для НДФЛ в 2023 году – с 23-го числа предыдущего месяца до 22-го числа расчётного месяца. Соответственно, начисленный НДФЛ в этот период должен был выплачен до 28 числа расчетного месяца. С 1 января 2024 года налоговые агенты должны платить НДФЛ и подавать уведомления об исчисленных суммах дважды в месяц – такие изменения внесены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 27.11.2023 № 539-ФЗ.

С 01.01.2024 года в предоставляемом Уведомлении налоговые агенты указывают сумму НДФЛ, исчисленную и удержанную за период с 1 по 22 число текущего месяца и предоставляют уведомление по сроку не позднее 25 числа текущего месяца. При этом перечислить суммы исчисленного и удержанного налога необходимо не позднее 28 числа текущего месяца. За период с 23 числа по последнее число календарного месяца - сдать уведомление необходимо не позднее 3 числа, а заплатить налог не позднее 5 числа следующего месяца.

В соответствии со Статьей 373 Налогового Кодекса РФ КГ ОБУ Гражданская КШИ является плательщиком налога на имущество организации, так как имеет на балансе имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 настоящего Кодекса. Объектом налогообложения в общем случае признается недвижимость, которая учитывается на балансе учреждения в качестве основных средств. В КГ ОБУ Гражданская КШИ основным средством, облагаемым налогом на имущество, является собственная котельная и здание школы.

Налоговая база налога на имущество организации определяется исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения. Для расчета налоговой базы исчисляется среднегодовая стоимость недвижимого имущества за налоговый период. Налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в п. 1 ст. 380 НК РФ (п. 2 ст. 372, п. 4 ст. 380 НК РФ). В КГ ОБУ Гражданская КШИ налоговая ставка налога на имущество составляет 2,2%. Таким образом, среднегодовая стоимость имущества, умножаемая на налоговую ставку, определяет налог на имущество учреждения.

Для проверки соответствия сумм, уплачиваемых учреждением в качестве авансовых платежей по налогу на имущество на основании налоговых уведомлений и сумм, подлежащих уплате согласно сведениям, полученным из государственных регистрирующих органов и данных бухгалтерского учета, в учреждении производится ежеквартальный расчет авансовых платежей и налога.

Данные по расчету налога на имущества организации оформляются Налоговой декларацией по Форме по КНД 1152026 утвержденная приказом ФНС России от 24.08.2022 № ЕД-7-21/766 (Приложение 1 Налоговая декларация)

Также КГБОУ Гражданская КШИ имеет собственное зарегистрированное автотранспортное средство – школьный автобус. Это обязывает учреждение к уплате транспортного налога в региональный бюджет (ч. 1 ст. 357 НК РФ). Транспортный налог исчисляется в отношении каждого транспортного средства, зарегистрированного в установленном порядке за учреждением. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога установлен гл. 28 НК РФ и принятыми в соответствии с ней законами субъектов РФ.

В бухгалтерском (бюджетном) учете расчеты по налогу отражаются на счете 030305000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" (подстатья 291 КОСГУ). Транспортный налог учреждение оплачивает на основании сообщения об исчисленной сумме, полученного из налогового органа. В течении календарного года, ежеквартально КГБОУ Гражданская КШИ рассчитывает и оплачивает авансовый платеж по транспортному налогу в бюджет самостоятельно. В организации обеспечен отдельный учет транспортных средств, попадающих под обложение транспортным налогом.

Порядок исчисления и уплаты транспортного налога установлен гл. 28 "Транспортный налог" НК РФ и принятыми в соответствии с ней законами субъектов РФ (ст. 356 НК РФ). Ежегодно организация производит обязательную сверку соответствия данных, указанных в сообщении, и данных, полученных из государственных регистрирующих органов, а также соответствия фактических сведений о транспортных средствах в части примененных ставок налога, льгот и т.д.

Исчисление транспортного налога КГБОУ Гражданская КШИ за 2023 год представлено в таблице 2.4

Таблица 2.4 – Расчет транспортного налога КГБУ Гражданская КШИ

В рублях

Налоговый период	Налоговая база	Налоговая ставка	Количество месяцев владения в году/12	Размер налоговых льгот	Сумма исчисленного налога
2023 год	120	21	12	0	2520

Объектом налогообложения является автобус ФСТ 413 с регистрационным знаком (номером) О187КР125. Налоговой базой является мощность двигателя в лошадиных силах, а налоговая ставка зависит от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства.

Таким образом, транспортный налог исчисляется путем умножения налоговой базы на фиксированную, для каждого автотранспортного средства, налоговую ставку.

Для школьного автобуса КГБУ Гражданская КШИ транспортный налог составляет 2520 руб. Соответственно, авансовые платежи за 1,2 и 3 квартал будут составлять 630 руб. В течении налогового периода оплата осуществляется не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (кварталом), а по окончании налогового периода срок уплаты налога установлен не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом и составляет также 630 руб.

В бухгалтерском бюджетном учете КГБУ Гражданская КШИ начисление и уплату транспортного налога в составе ЕНП осуществляют согласно пункту 133 и 131 Инструкции №174н от 16 декабря 2010 г. Расходы на уплату транспортного налога относятся на подстатью 291 "Налоги, пошлины и сборы" КОСГУ и отражаются по коду вида расходов 852 "Уплата прочих налогов, сборов".

Также КГБУ Гражданская КШИ является налогоплательщиком земельного налога. Земельный налог — налог, который уплачивают организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности,

праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Земельный налог, начисленный за текущий финансовый год, отражается в регистрах бухгалтерского учета в текущем году. Его учреждение оплачивает на основании сообщения об исчисленной сумме, полученного из налогового органа. В течении календарного года, ежеквартально КГБУ Гражданская КШИ рассчитывает и оплачивает авансовый платеж по земельному налогу в бюджет самостоятельно (ст. 397 НК РФ).

Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ. В КГБУ Гражданская КШИ налоговой базой является кадастровая стоимость земельного участка с кадастровым номером 25:01:110001:552; ОКТМО 05502000. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ. В КГБУ Гражданская КШИ налоговая ставка составляет 1,5%.

Расчеты по земельному налогу за 2023 год представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5 – Расчет земельного налога КГБУ Гражданская КШИ за 2023 год

В рублях

Налоговый период	Налоговая база	Налоговая ставка (%)	Количество месяцев владения в году/12	Повышающий коэффициент	Размер налоговых льгот	Сумма исчисленного налога
2023 год	904294,23	1,5	6	1	0	13571
	905169,87	1,5	6	1	0	

Налоговой базой является кадастровая стоимость земельного участка. В 2023 году стоимость земли в КГБУ Гражданская КШИ в первом полугодии (1, 2 квартал) составляла 904294,23 руб. Уменьшение стоимости земли с 1 июля 2023 года на 875,64 руб. соответственно повлияло на сумму земельного налога.

Авансовые платежи в течении первого полугодия составляли 3394 руб. за 1 и 2 квартал. В 3 квартале авансовый платеж, согласно измененной стоимости

земельного участка, составил 3391 руб. В течении налогового периода оплата осуществляет не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (кварталом), а по окончании налогового периода срок уплаты налога установлен не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом и составляет также 3392 руб.

Бухгалтерский учет имущественных налогов КГ ОБУ Гражданская КШИ за 2023 год представлен в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Журнал хозяйственных операций по учету имущественных налогов КГ ОБУ Гражданская КШИ за 3 квартал 2023 года

В рублях

Содержание операции	Дт.	Кт.	Сумма	Оправдательный документ
Начислен налог на имущество организации за 3 квартал 2023 года	440120291	430312731	17405	Бухгалтерская справка
Оплачен налог на имущество организации за 3 квартал 2023 года	430312831	420111610	17405	Заявка на кассовый расход
Начислен транспортный налог за 3 квартал 2023 года	440120291	430305731	630	Бухгалтерская справка
Оплачен транспортный налог за 3 квартал 2023 года	430305831	420111610	630	Заявка на кассовый расход
Начислен земельный налог за 3 квартал 2023 года	440120291	430313731	3395	Бухгалтерская справка
Оплачен земельный налог за 3 квартал 2023 года	430313831	420111610	3395	Заявка на кассовый расход

В бухгалтерском бюджетном учете КГ ОБУ Гражданская КШИ начисление и уплату налога на имущество организации в составе ЕНП (единого налогового платежа) осуществляют согласно пункту 133 и 131 Инструкции №174н от 16 декабря 2010 г. Для отражения расчетов с бюджетом по земельному налогу, исчисленному в порядке, установленном гл. 31 НК РФ, применяется счет 030313000 (п. п. 259, 263 Инструкции N 157н, п. 103 Инструкции N 162н, п. 130 Инструкции N 174н, п. 158 Инструкции N 183н).

Налоговый учет КГ ОБУ Гражданская КШИ не ведёт, так как не совершает операции, попадающие под налогообложение прибыли, то есть ведение налогового учета является не обязательным.

Как и другие юридические лица, бюджетные учреждения должны сдавать налоговую отчетность в налоговые органы. Порядок сдачи налоговой отчетности отличается от остальных организаций специфическим перечнем форм отчетности и особенностей сдачи документов. Налоговая отчетность — это совокупность документов (расчёты и налоговые декларации), которые периодически представляются налогоплательщиком по установленным формам в налоговые органы в обязательном порядке на основании требований действующего законодательства.

КГ ОБУ Гражданская КШИ сдает налоговую отчетность в Межрайонную ИФНС России № 10 по Приморскому краю. Учреждение в качестве налогового агента по НДФЛ сдает ежеквартально расчет 6-НДФЛ (п. 2 ст. 230 НК РФ). По общему правилу расчет по форме 6-НДФЛ налоговые агенты за 1 квартал, полугодие и за 9 месяцев сдают не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, а за год - не позднее 25 февраля года, следующего за отчетным.

Если последний день выпадает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, окончание срока переносится на следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

В отношении страховых взносов различают сроки сдачи:

- расчетов по страховым взносам, которые подают в налоговую инспекцию;
- сведений о начисленных страховых взносах на травматизм в составе ЕФС-1, которые сдаются в СФР;
- персонифицированной отчетности.

КГ ОБУ Гражданская КШИ подает расчеты по страховым взносам (РСВ) за I квартал, полугодие, 9 месяцев и за год. Срок - не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом (ст. 423, п. 7 ст. 431 НК РФ).

Если последний день выпадает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, подайте отчетность не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

КГБОУ Гражданская КШИ по взносам на травматизм сдают сведения о начисленных страховых взносах на травматизм в составе ЕФС-1 за I квартал, полугодие, 9 месяцев и за год не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным или расчетным периодом (п. п. 1, 2 ст. 22.1, п. 1 ст. 24 Закона N 125-ФЗ).

Также по страховым взносам на травматизм учреждение обязано ежегодно подавать заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности. Для этого подается в СФР соответствующее заявление и сопроводительные документы (п. 11 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.12.2005 N 713, п. 3 Порядка подтверждения основного вида деятельности). Это необходимо, чтобы учреждению был назначен корректный процент страховых выплат в СФР. Если не подать заявление, то организации могут начислить максимальный процент в размере 8,5%.

По общему правилу срок подачи заявления - не позднее 15 апреля текущего года (п. 3 Порядка, утвержденного Приказом N 55). Срок подачи заявления для установления тарифа на 2024 г. - не позднее 15 апреля 2024 г. включительно.

КГБОУ Гражданская КШИ представляет отчетность по персонифицированному учету по форме "Персонифицированные сведения о физических лицах" - в налоговые органы не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим (п. 7 ст. 431 НК РФ).

Так учреждение имеет на балансе имущество, признаваемое объектом налогообложения, оно обязано подавать налоговую декларацию по налогу на имущество организации за год. Сделать это нужно в установленный срок не позднее 25 февраля следующего года (п. 3 ст. 386 НК РФ).

С 2021 года сдавать декларации по транспортному и земельному налогам юридическим лицам не нужно.

Бухгалтерскую отчетность КГБОУ Гражданская КШИ сдает в КГКУ «Центр бухгалтерского обслуживания» г. Владивосток.

Формы годовой бухгалтерской отчетности КГБОУ Гражданская КШИ представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Формы годовой бухгалтерской отчетности КГ ОБУ Гражданская КШИ

Наименование	Форма отчета
Баланс государственного (муниципального) учреждения	0503730
Справка по заключению счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года	0503710
Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения	0503721
Отчет о движении денежных средств учреждения	0503723
Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по всем видам деятельности	0503737
Отчет о принятых учреждением обязательствах по всем видам деятельности.	0503738
Пояснительная записка	0503760
Сведения об основных положениях учетной политики	Таблица 4
Сведения о проведении инвентаризаций	Таблица 6
Сведения об организационной структуре учреждения	Таблица 7
Сведения о результатах деятельности учреждения	Таблица 8
Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности	Таблица 9
Анализ показателей отчетности учреждения	Таблица 10
Причины увеличения просроченной задолженности	Таблица 11
Прочие вопросы деятельности учреждения	Таблица 12
Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетных инвестиций	0503766
Сведения о движении нефинансовых активов учреждения по всем видам деятельности	0503768
Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения по всем видам деятельности	0503769
Сведения об изменениях остатков валюты баланса	0503773
Сведения о принятых и неисполненных обязательствах	0503775
Сведения об остатках денежных средств учреждения	0503779
Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества	0503790
Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения	0503295
Извещение	0503805

Сроки сдачи отчетности для КГ ОБУ Гражданская КШИ устанавливаются ежегодно. В 2024 году сдача годовой бухгалтерской отчетности – не позднее 19.01.2024 г.

В отчете о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) КГБОУ Гражданская КШИ отражает информацию о финансовых результатах деятельности учреждения в разрезе аналитических кодов доходов (поступлений), расходов (выбытий) в зависимости от их экономического содержания (по соответствующим кодам КОСГУ) (п. 50 Инструкции N 33н).

Данные формируются без учета заключительных оборотов по счетам бухгалтерского учета, проведенных 31 декабря при завершении финансового года (п. 52 Инструкции N 33н).

Показатели группируются по доходам, расходам, чистому операционному результату, операциям с нефинансовыми активами и операциям с финансовыми активами и обязательствами.

На счете 040110000 "Доходы текущего финансового года" учитываются доходы текущего финансового года (п. п. 295, 298 Инструкции N 157н, п. 119 Инструкции N 162н, п. 149 Инструкции N 174н, п. 177 Инструкции N 183н). Доходом признается увеличение полезного потенциала активов и поступление экономических выгод за отчетный период. В КГБОУ Гражданская КШИ доходами признаются средства, поступившие из федерального и краевого бюджета, на выполнение государственного задания.

Счету 040110000 "Доходы текущего финансового года" в зависимости от экономического содержания операции соответствуют подстатьи статей КОСГУ: 110, 120, 130, 140, 150, 160, 170, 180, 190 (п. 299 Инструкции N 157н, п. 119 Инструкции N 162н, п. 149 Инструкции N 174н, п. 177 Инструкции N 183н, п. 9 Порядка N 209н).

Доходы от безвозмездных денежных поступлений признаются по факту возникновения права на их получение в зависимости от их характера: текущего - на счете 040110150, капитального - на счете 040110160 по соответствующим аналитическим кодам КОСГУ (п. п. 28, 29, 30, 39, 40 СГС "Доходы").

Счет 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" предназначен для обобщения информации о результатах финансовой деятельности учреждения за прошлые финансовые периоды (п. 300 Инструкции N 157н).

Остаток по счету 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» на конец отчетного периода должен быть равен показателю строки 570 баланса «Финансовый результат экономического субъекта» (п. 20 Инструкции N 33н, п. 19 Инструкции N 191н).

Порядок заполнения показателей по расходам установлен в п. 53 Инструкции N 33н. Показатели расходов заполняются на основании данных, отраженных на счетах бухгалтерского учета 040120200 "Расходы экономического субъекта", в структуре статей КОСГУ с детализацией в строках "в том числе:" по соответствующим подстатьям КОСГУ.

По строкам 160 - 270 дополнительно отражаются расходы по соответствующим подстатьям статей КОСГУ 210 - 290, принятые в отчетном периоде в уменьшение доходов.

Заключение

Проанализировав особенности деятельности и учетной политики КГ ОБУ Гражданская КШИ, можно сделать вывод о том, что учреждение ведет бухгалтерский учет согласно утвержденному графику документооборота и рабочего плана счетов и соблюдает все требования, утвержденные в учетной политике учреждения.

Представленная для анализа учетная политика учреждения в целях бухгалтерского и налогового учета в полной мере соответствует требованиям действующего законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету и осуществляемым видом деятельности.

С точки зрения эффективности документооборота следует отметить, что в учреждении налажена четкая система документооборота. Имеются документы по порядку проведения инвентаризации, рабочих документов для систематизированной работы сотрудников.

Учреждение состоит на общей системе налогообложения и уплачивает в бюджет страховые взносы, НДФЛ, земельный и транспортный налог, налог на имущество организации согласно установленным требованиям законодательства. Счет 030301000 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" предназначен для учета расчетов по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), удержанному из заработной платы и иных выплат. Страховые взносы ведутся на счете 30315 «Расчеты по единому страховому тарифу» и отчисляются в фонды страхования ежемесячно. Учет налогов ведется на отдельных счетах: 30305 "Расчеты по прочим платежам в бюджет", 30312 «Расчеты по налогу на имущество», 30313 «Расчеты по земельному налогу». Уплата налогов, авансовые и ежемесячные платежи производятся точно в срок по установленным требованиям законодательства РФ. Таким образом, КГ ОБУ Гражданская КШИ ведет отдельный учет по налогам и сборам, зарплате и прочим отчислениям. Бухгалтерская отчетность и налоговые декларации и уведомления сдаются точно в срок в контролирующие государственные органы РФ.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Финансовая отчетность // КГ ОБУ Гражданская КШИ. – URL: <http://graz.ddpk.ru/document/98/340/> (дата обращения 02.04.24).
- 2 Официальные документы // КГ ОБУ Гражданская КШИ. – URL: <http://graz.ddpk.ru/document/97/> (дата обращения 02.04.24).
- 3 О бухгалтерском учёте: Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 02.04.24).
- 4 Синянская Е.Р. Основы бухгалтерского учета и анализа: учебное пособие / Е. Р. Синянская, О. В. Баженов. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2014. – 267 с.
- 5 Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н (ред. от 16.11.2016) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107678/ (дата обращения 02.04.24).
- 6 Воробьева И. П. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебное пособие / И.П. Воробьева, А.Л. Спесивцева, Г.А. Барышева. – Томск: Изд-во ТПУ, 2012. – 252 с.
- 7 Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая: по сост. на 02.04.2024 // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 02.04.24).
- 8 Учетная политика КГ ОБУ Гражданская КШИ Приказ от 31.12.2014г № 262 «Об утверждении учетной политики для целей налогообложения»
- 9 Башарова О.Г. Учет в бюджетных и некоммерческих организациях: учебное пособие / Башарова О.Г. – Ульяновск: УлГУ, 2015. – 176 с.
- 10 Базарова А. С. Документооборот в бюджетном учреждении // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2008. №5. URL:

<https://cyberleninka.ru/article/n/dokumentooborot-v-byudzhetnom-uchrezhdenii>
(дата обращения: 04.04.2024).

11 Борисова Е.С. Налогообложение государственных и муниципальных учреждений // Экономика и социум. 2022. №6-1 (97). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-gosudarstvennyh-i-munitsipalnyh-uchrezhdeniy> (дата обращения: 04.04.2024).

12 Ваниева, Э. А. Особенности налогообложения бюджетных учреждений РФ и механизмы его развития / Э. А. Ваниева // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета. – 2019. – № 1(63). – С. 64-70.

13 Чехлатова, Е.А. Особенности налогообложения государственных (муниципальных) учреждений / Е.А. Чехлатова // Вестник магистратуры. – 2017. - №6-1(69)

14 О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования: Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_139126/8312e97a3f4d00c6f43776415422fd376b255121/ (дата обращения: 04.04.2024).

15 Годовой отчет для бюджетных учреждений образования - [Текст] / под общ. ред. Васильева Ю. А. - Москва : Аюдар Пресс, 2007-. 2009. - 2009. - 239 с.

Приложение А. Баланс КГБУ Гражданская КШИ

Код строки	Наименование	На начало года						На конец отчетного периода			
		3	4	5	6	7	8	9	10		
	А К Т И В										
	I. Финансовые активы										
010	Основные средства (балансовая стоимость, 0101000000)*		26 027 098,51	21 220,00	26 048 318,51		27 707 882,41	21 220,00	27 729 102,41		
020	Уменьшение стоимости основных средств**, всего*		17 317 229,84	21 220,00	17 338 449,84		19 068 154,59	21 220,00	19 089 374,59		
	из них:										
021	амортизация основных средств*		17 317 229,84	21 220,00	17 338 449,84		19 068 154,59	21 220,00	19 089 374,59		
030	Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)										
040	Нематериальные активы (балансовая стоимость, 0102000000)*		8 709 868,67		8 709 868,67		8 639 727,82		8 639 727,82		
050	Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*										
	из них:										
051	амортизация нематериальных активов*										
060	Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)										
070	Непризванные активы (0103000000)* (остаточная стоимость)		1 186 218,79		1 186 218,79		905 169,87		905 169,87		
080	Материальные запасы (0105000000)** (остаточная стоимость), всего		61 425,91	1 508 988,00	1 570 383,91	101 207,47	1 667 435,09		1 768 642,56		
	из них:										
081	инвентарные										

**БАЛАНС
ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) УЧРЕЖДЕНИЯ**

на 1 января 2024 г.

краевое государственное общеобразовательное бюджетное учреждение "Гражданская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат"

Учреждение
Обособленное подразделение
Учредитель
Наименование органа,
осуществляющего
полномочия учредителя

Периодичность: годовая
Единица измерения: руб

министерство образования Приморского края

Форма по ОКУД	КОДЫ
Дата	090750
ОКВЭД	85.13
по ОКПО	36762872
ИНН	2513003674
по ОКТМО	05602406101
по ОКПО	00089721
ИНН	2540083421
Глава по БК	759
по ОКЕИ	383

Фирма 0503730 с. 3

А К Т И В	Код строки	На начало года					На конец отчетного периода						
		3	4	5	6	7	8	9	10				
										деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заказу	приносящая доход деятельность	итого
Расчеты по займам (ссудам) (020700000), всего из них: долгосрочные	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего из них: расчеты по налоговым вычетам по НДС (021010000) Вложения в финансовые активы (021500000)	271 280 282 290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр.290)	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	61 425,91	11 405 045,46	-	11 466 471,37	101 207,47	11 212 332,78	-	11 313 546,25	-	-	-	-

Форма 0503730 с. 4

П. А. С. С. И. В.	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода			итого
		3 цели	4 цели	5 цели	6 цели	7 цели	8 цели	
III. Обязательства								
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (0301000000), всего	2							10
из них:								
долгосрочные	400							
Кредиторская задолженность по выплатам (0302000000, 0208000000, 0304020000, 0304030000), всего	401							
из них:	410							
долгосрочная	411							
Расчеты по платежам в бюджеты (0303000000)	420							
Иные расчеты, всего	430							
в том числе:								
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (0304010000)	431	X	X			X	X	
внутриведомственные расчеты (0304040000)	432							
расчеты с прочими кредиторами (0304060000)	433							
расчеты по налоговым вычетам по НДС (0210100000)	434							
расчеты по вкладам товарищей по договору простого товарищества (0304Т60000)	436							
Кредиторская задолженность по доходам (0205000000, 0209000000), всего	470							
из них:								
долгосрочная	471							
Расчеты с учредителем (0210060000)	480		13 280 460,69		13 280 460,69		12 999 411,77	12 999 411,77
Доходы будущих периодов (0401400000)	510							
Резервы предстоящих расходов (0401600000)	520							
Итого по разделу III (стр. 400 + стр. 410 + стр. 420 + стр. 430 + стр. 470 + стр. 480 + стр. 510 + стр. 520)	550		13 280 460,69		13 280 460,69		12 999 411,77	12 999 411,77
IV. Финансовый результат								
Финансовый результат экономического субъекта	570	61 425,91	-1 875 415,23		-1 813 989,32	101 207,47	-1 787 078,99	-1 685 871,52
БАЛАНС (стр. 550 + стр. 570)	700	61 425,91	11 405 045,46		11 466 471,37	101 207,47	11 212 352,78	11 313 540,25

* Данные по строкам 570 и 700 базиса не возлаг.

** Данные по этим строкам приводятся с учетом амортизации и гашения обеспеченности облигационных активов

Форма 0503/730 с. 5

СПРАВКА
о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код стро-ки	На начало года			На конец отчетного периода			итого
			4	5	6	7	8	9	
			деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность
01	Имущество, полученное в пользование	010	-	-	-	-	-	-	-
02	Материальные ценности на хранении	020	-	-	-	-	-	-	-
03	Бланки строгой отчетности	030	-	11,00	-	11,00	-	-	-
04	Сомнительная задолженность, всего в том числе	040	-	-	-	-	-	7,00	7,00
05	Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению	050	-	-	-	-	-	-	-
06	Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности	060	-	-	-	-	-	-	-
07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	070	-	-	-	-	-	-	-
08	Путевки неотплаченные	080	-	-	-	-	-	-	-
09	Заложная часть к транспортным средствам, выданные взамен таможенных	090	-	107 987,83	-	107 987,83	-	171 753,33	171 753,33
10	Обеспечение исполнения обязательств, всего в том числе:	100	-	-	-	-	-	-	-
	задаток	101	-	-	-	-	-	-	-
	залог	102	-	-	-	-	-	-	-
	банковская гарантия	103	-	-	-	-	-	-	-
	поручительство	104	-	-	-	-	-	-	-
	иное обеспечение	105	-	-	-	-	-	-	-
12	Стеклооборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками	120	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0503730 с. 6

Номер забалан- сового счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код стро- ки	На начало года			На конец отчетного периода			итого					
			4 деятельность с целевыми средствами	5 деятельность по государственному заданию	6 приносящая доход деятельность	7 итого	8 деятельность с целевыми средствами	9 деятельность по государственному заданию		10 приносящая доход деятельность	11 итого			
13	Экспериментальные устройства	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения	150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Перевлата пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Поступления денежных средств, всего в том числе доходы	170	-	-	-	-	-	7 115 028,12	-	61 067 258,37	-	-	-	68 182 286,49
	расходы	171	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	источники финансирования дефицита	172	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	выбита денежных средств, всего	173	-	-	-	-	-	7 115 028,12	-	61 067 258,37	-	-	-	68 182 286,49
18	Выбития денежных средств, всего в том числе доходы	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	расходы	181	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	источники финансирования дефицита	182	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	задолженность, влевоостребованная кредиторами, всего	183	-	-	-	-	-	7 115 028,12	-	61 067 258,37	-	-	-	68 182 286,49
20	Задолженность, влевоостребованная кредиторами, всего в том числе	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Основные средства в эксплуатации	210	-	2 558 228,09	128 569,00	2 686 797,09	-	-	-	2 754 298,91	133 373,00	-	-	2 887 671,91
22	Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Периодические издания для пользования	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Нефинансовые активы, переданные и доверительное управление	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Имущество, переданное в безвозмездное пользование	260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	270	-	55 938,57	-	55 938,57	-	-	55 938,57	-	-	-	-	62 291,73

Форма 0503730 с.7

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код строки	На начало года			На конец отчетного периода				
			4	5	6	7	8	9	10	11
			деятельность с целями, средствами	деятельность по государственному заданию	принесшая доход деятельность	итого	деятельность с целями, средствами	деятельность по государственному заданию	принесшая доход деятельность	итого
30	Расчеты по исполнению денежных обязательств перед третьими лицами	290	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Активы по номинальной стоимости	300	-	-	-	-	-	-	-	-
38	Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии	310	-	-	-	-	-	-	-	-
39	Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии	320	-	-	-	-	-	-	-	-
40	Финансовые активы в управленийских компаниях	330	-	-	-	-	-	-	-	-
45	Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда	350	-	-	-	-	-	-	-	-
49	Непризнанный результат объекта инвестирования	360	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель: А.В. Мироненко (подпись) Главному бухгалтеру: Э.В. Мироненко (подпись) Э.В. Мироненко (расшифровка подписи)

Исполнитель: Э.В. Мироненко (подпись) Главному бухгалтеру: Э.В. Мироненко (подпись) Э.В. Мироненко (расшифровка подписи)

Руководитель (участник/членов, лицо): Э.В. Мироненко (подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель: Э.В. Мироненко (подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

8 (42362) 94-5-47, e-mail: kshib@mail.ru (телефон, e-mail)



"01" января 2024

Приложение Б. Отчет о финансовых результатах деятельности КГ ОБУ Гражданская КШИ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЯ

Форма по ОКУД

Дата

по ОКПО

ИНН

по ОКТМО

по ОКПО

ИНН

Глава по БК

по ОКЕИ

на 1 января 2024 г.

краевое государственное образовательное бюджетное учреждение "Гражданская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат"

Обособленное подразделение

Учредитель

Наименование органа, осуществляющего полномочия учредителя

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб.

министерство образования Приморского края

КОДЫ	0503721
01.01.2024	
36762872	
2513003674	
05602406101	
00089721	
2540083421	
759	
383	

Наименование показателя	1	2	3	4	5	6	Итого
Код строки аналитики	Код строки	Код строки аналитики	Код строки аналитики	Код строки аналитики	Код строки аналитики	Код строки аналитики	Код строки аналитики
Доходы (стр. 030+стр. 040+стр. 050+стр. 060+стр. 070+стр. 090+стр. 100+стр. 110)		010	100	7 115 028,12	61 101 917,37	48 725,09	68 265 670,58
<i>Доходы от собственности</i>		030	120	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат</i>		040	130	-	61 067 258,37	-	61 067 258,37
<i>в том числе:</i>							
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ)</i>			131	-	61 067 258,37	-	61 067 258,37
<i>Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба</i>		050	140	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
<i>Безвозмездные поступления текущего характера</i>		060	150	2 807 245,32	-	-	2 807 245,32
<i>в том числе:</i>							
Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления			152	2 807 245,32	-	-	2 807 245,32
<i>Безвозмездные поступления капитального характера</i>		070	160	4 307 782,80	-	-	4 307 782,80
<i>в том числе:</i>							
Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления			162	4 307 782,80	-	-	4 307 782,80
<i>Доходы от операций с активами</i>		090	170	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
Доходы от выбытия активов			172	-	281 048,92	-	281 048,92
Доходы от оценки активов и обязательств			176	-	-281 048,92	-	-281 048,92

Форма 0503721 с. 2

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
<i>Прочие доходы</i>	100	180	-	-	-	-
в том числе						
<i>Безвозмездные нецелевые поступления в сектор государственного управления</i>	110	190	-	34 659,00	48 725,09	83 384,09
в том числе						
Безвозмездные нецелевые поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		192	-	34 659,00	-	34 659,00
Безвозмездные нецелевые поступления текущего характера от физических лиц		193	-	-	43 921,09	43 921,09
Безвозмездные нецелевые поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)		196	-	-	4 804,00	4 804,00
Расходы (стр. 160+стр. 170+стр. 190+стр. 210+стр. 230+стр. 240+стр. 250+стр. 260+стр. 270)	150	200	7 075 246,56	61 013 581,13	48 725,09	68 137 552,78
<i>Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда</i>	160	210	995 971,41	47 962 955,04	-	48 958 926,45
в том числе						
Заработная плата		211	764 955,00	36 862 187,36	-	37 627 142,36
Начисления на выплаты по оплате труда		213	231 016,41	11 100 767,68	-	11 331 784,09
<i>Оплата работ, услуг</i>	170	220	5 609 056,71	4 444 812,21	-	10 053 868,92
в том числе						
Услуги связи		221	-	166 540,65	-	166 540,65
Коммунальные услуги		223	-	597 544,57	-	597 544,57
Работы, услуги по содержанию имущества		225	4 307 782,80	2 448 145,20	-	6 755 928,00
Прочие работы, услуги		226	1 301 273,91	1 225 164,58	-	2 526 438,49
Страхование		227	-	7 417,21	-	7 417,21
<i>Обслуживание долговых обязательств</i>	190	230	-	-	-	-
в том числе						
<i>Безвозмездные перечисления текущего характера организациям</i>	210	240	-	-	-	-
в том числе						
<i>Безвозмездные перечисления бюджетам</i>	230	250	-	-	-	-
в том числе						
<i>Социальное обеспечение</i>	240	260	-	58 473,78	-	58 473,78
в том числе						

Форма 0503721 с. 3						
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Прочие расходы	270	290	-	64 757,88	-	64 757,88
в том числе:						
Налоги, пошлины и сборы		291	-	64 757,88	-	64 757,88
Чистый операционный результат (стр. 301–стр. 302); (стр. 310–стр. 410)	300		39 781,56	88 336,24	-	128 117,80
<i>Операционный результат до налогообложения (стр. 010–стр. 150)</i>	301		39 781,56	88 336,24	-	128 117,80
<i>Налог на прибыль</i>	302		-	-	-	-
Операции с нефинансовыми активами (стр. 320 + стр. 330 + стр. 350 + стр. 360 + стр. 370 + стр. 380 + стр. 390 + стр. 395 + стр. 400)	310		39 781,56	-192 712,68	-	-152 931,12
<i>Чистое поступление основных средств</i>	320		-	-70 140,85	-	-70 140,85
в том числе:						
увеличение стоимости основных средств	321	310	-	1 933 716,90	4 804,00	1 938 520,90
уменьшение стоимости основных средств	322	41X	-	2 003 857,75	4 804,00	2 008 661,75
<i>Чистое поступление нематериальных активов</i>	330		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости нематериальных активов	331	320	-	-	-	-
уменьшение стоимости нематериальных активов	332	42X	-	-	-	-
<i>Чистое поступление непроизведенных активов</i>	350		-	-281 048,92	-	-281 048,92
в том числе:						
увеличение стоимости непроизведенных активов	351	330	-	-	-	-
уменьшение стоимости непроизведенных активов	352	43X	-	281 048,92	-	281 048,92
<i>Чистое поступление материальных запасов</i>	360		39 781,56	158 477,09	-	198 258,65
в том числе:						
увеличение стоимости материальных запасов	361	340	510 000,00	6 637 201,56	43 921,09	7 191 122,65
из них:						
уменьшение стоимости материальных запасов	362	440	470 218,44	6 478 724,47	43 921,09	6 992 864,00
из них:						
<i>Чистое поступление прав пользования</i>	370		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости прав пользования	371	35X	-	-	-	-
уменьшение стоимости прав пользования	372	45X	-	-	-	-
<i>Чистое поступление биологических активов</i>	380		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости биологических активов	381	360	-	-	-	-
уменьшение стоимости биологических активов	382	46X	-	-	-	-
<i>Чистое изменение затрат на изготовление готовой продукции (работ, услуг)</i>	390		-	-	-	-

Форма 0503721 с. 4

Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
в том числе:						
увеличение затрат	391	X	-	58 944 965,50	-	58 944 965,50
уменьшение затрат	392	X	-	58 944 965,50	-	58 944 965,50
<i>Чистое изменение затрат на биотрансформацию</i>	395		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение затрат	396	X	-	-	-	-
уменьшение затрат	397	X	-	-	-	-
400	X	-	-	-	-	-
<i>Чистое изменение расходов будущих периодов</i>						
Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420—стр. 510)	410		-	281 048,92	-	281 048,92
Операции с финансовыми активами (стр. 430+стр. 440+стр. 450+стр. 460+стр. 470+стр. 480)	420		-	281 048,92	-	281 048,92
<i>Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов</i>	430		-	-	-	-
в том числе:						
поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	7 115 028,12	61 067 258,37	-	68 182 286,49
выбывтие денежных средств и их эквивалентов	432	610	7 115 028,12	61 067 258,37	-	68 182 286,49
<i>Чистое поступление ценных бумаг, кроме акций</i>	440		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	441	520	-	-	-	-
уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов	442	620	-	-	-	-
<i>Чистое поступление акций и иных финансовых инструментов</i>	450		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	451	530	-	-	-	-
уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов	452	630	-	-	-	-
<i>Чистое предоставление займов (ссуд)</i>	460		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	461	540	-	-	-	-
уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам)	462	640	-	-	-	-
<i>Чистое поступление иных финансовых активов</i>	470		-	-	-	-
в том числе:						
увеличение стоимости иных финансовых активов	471	550	-	-	-	-
уменьшение стоимости иных финансовых активов	472	650	-	-	-	-
<i>Чистое увеличение дебиторской задолженности</i>	480		-	281 048,92	-	281 048,92
в том числе:						
увеличение дебиторской задолженности	481	560	7 115 028,12	61 556 980,17	-	68 672 008,29
уменьшение дебиторской задолженности	482	660	7 115 028,12	61 275 931,25	-	68 390 959,37

Наименование показателя	Код строки	Код валюты	Детальность с целевыми средствами	Детальность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Операции с обязательствами						
Чистое увеличение задолженности по внутренним привлеченным средствам	510					
в том числе:	520					
увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	521	710				
увеличение задолженности по внутренним привлеченным займам	522	810				
в том числе:	530					
увеличение задолженности по внешним привлеченным займам	531	730				
уменьшение задолженности по внешним привлеченным займам	532	820				
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540					
в том числе:						
увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	7 543 390,55	82 307 291,78		89 850 682,33
уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	7 543 390,55	82 307 291,78		89 850 682,33
Чистое изменение доходов будущих периодов	550	X				
Чистое изменение резервов предстоящих расходов	560	X				

Руководитель
Ивасик
(подпись)

Н.Г. Ивасик
(расшифровка подписи)

Централизованная бухгалтерия

Главный бухгалтер
Мироненко
(подпись)

Э.В. Мироненко
(расшифровка подписи)

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель
(уполномоченное лицо)

(подпись)

(расшифровка подписи)

главный бухгалтер
(должность)

Э.В. Мироненко
(расшифровка подписи)

grazhd.kz@yandex.ru
(телефон/факс)



"01" января 2024

Приложение В. График документооборота КГ ОБУ Гражданская КШИ

Приложение 3
к положению о правилах документооборота
и технологии обработки учетной информации

1. График документооборота

№ п/п	Наименование документа	Создание документа				Представление документа			Обработка документа	
		Кол-во экзempl.	Ответственный за получение/выписку и оформление - отдел	Утверждает/ визирует/ подписывает	Срок исполнения	Кто и куда направляет	Дата и порядок	Кто проверяет - отдел	Кто исполняет - отдел	Дата и срок исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Штатное расписание (униф. форма № Т-3)	3	Главный бухгалтер	Руководитель учреждения, главный бухгалтер	По мере необходимости	БО, ОК	Главный бухгалтер в день утверждения	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	До даты начисления заработной платы
2	Личная карточка работника (униф. форма № Т-2)	1	ОК	Руководитель учреждения, ОК	1 день	ОК	ОК - хранится 75 лет	Работник ОК	Работник ОК	В день приема на работу
3	Приказ (распоряжение) о приеме работника на другую работу (униф. форма № Т-1)	1	ОК	Руководитель учреждения, ОК	1 день	ОК в расчетную группу БО	В день издания	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	1 день
4	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (униф. форма № Т-5)	1	ОК	Руководитель учреждения, ОК	1 день	ОК в расчетную группу БО	В день издания	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	1 день
5	График отпусков (униф. форма № Т-7)	3	ОК	Руководитель учреждения	1 день	ОК в БО, ОК	До 17 декабря ежегодно	Работник ОК	Работник ОК	В течение года
6	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (униф. форма № Т-8)	1	ОК	Руководитель учреждения, ОК	1 день	ОК в расчетную группу БО	Увольняемый в день увольнения	Работник ОК	Работник ОК	В день увольнения с работы

7	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (униф. форма № Т-9)	1	ОК	Руководитель учреждения, ОК	1 день	Командируемый/расчетная группа БО	В день издания приказа	Главный бухгалтер	Работник ОК	1 день
8	Приказ (распоряжение) о поощрении работника (униф. форма № Т-11)	1	ОК	Руководитель учреждения	1 день	Руководитель учреждения	В день оформления приказа	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	1 день
9	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (униф. форма № Т-6)	1	ОК	Руководитель учреждения, ОК	1 день	ОК в БО	За 14 дней до начала отпуска	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	За 3 дня до начала отпуска
10	Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)	1	Ответственные за ведение табеля	Главный бухгалтер	1 день	Ответственные за ведение табеля в БО	2 раза в месяц: - за первую половину месяца до 15 числа, - за месяц до 30 числа	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	2 дня
11	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	1	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	1 день	БО	В течение 10 дней после получения приказа на отпуск	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	За 3 дня до начала отпуска
13	Карточка –справка (ф.0504417)	1	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	1 день	Главный бухгалтер	Ежемесячно в день начисления	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	1 день
14	Листок нетрудоспособности	1	Застрахованный работник	Руководитель учреждения, главный бухгалтер	1 день	Застрахованное лицо в ОК, ОК в БО	До 30 числа	Бухгалтер	Бухгалтер	1 день
15	Приказы по изменению зарплаты сотрудников	1	ОК	Руководитель учреждения	1 день	ОК в БО	До 30 числа	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	1 день

16	Расчетные листки	2	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	1 день	БО сотруднику	Ежемесячно 1 раз в месяц в бумажной форме 5 числа, в день выплаты заработной платы за вторую половину месяца	Сотрудник	1 день
17	Ведомости по перечислению зарплат в банк	1	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	1 день	Главный бухгалтер	20 и 5 числа ежемесячно	Главный бухгалтер	20 и 5 числа ежемесячно
18	Акт приема –передачи объекта нефинансовых активов (ф.0504101)	2	Главный бухгалтер	Руководитель учреждения, председатель комиссии	По мере необходимости	Председатель комиссии в БО	В день утверждения	Главный бухгалтер	
19	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме автотранспортных средств) (ф.0504104)	2	МОЛ	Руководитель учреждения, председатель комиссии	По мере необходимости	Председатель комиссии в БО	В день утверждения	Главный бухгалтер	
20	Акт о списании автотранспортных средств (ф. 0504105)	2	МОЛ	Руководитель учреждения, председатель комиссии	По мере необходимости	Председатель комиссии в БО	В день утверждения	Главный бухгалтер	
21	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102)	3	МОЛ	Главный бухгалтер	По мере необходимости	МОЛ в материальный отдел БО	В день утверждения	Главный бухгалтер	
22	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143)	2	МОЛ	Руководитель учреждения, председатель комиссии	По мере необходимости	Председатель комиссии в БО	В день утверждения	Главный бухгалтер	

23	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф.0504144)	2	МОЛ	Руководитель учреждения, председатель комиссии	По мере необходим ости	Председатель комиссии в БО	В день утверждения	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	
24	Инвентарная карточка учета основных средств (ф. 0504031)	1	МОЛ	МОЛ	По мере необходим ости	МОЛ бухгалтеру материальной группы БО	В день утверждения	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	
25	Инвентарная карточка группового учета основных средств (ф.0504032)	1	МОЛ	МОЛ	По мере необходим ости	МОЛ бухгалтеру материальной группы БО	В день утверждения	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	
26	Опись инвентарных карточек по учету основных средств (униф. форма 0504033)	1	Главный бухгалтер	МОЛ	По мере необходим ости	МОЛ бухгалтеру материальной группы БО	В день утверждения	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	
27	Инвентарный список нефинансовых активов (ф.0504034)	1	МОЛ	МОЛ	По мере необходим ости	МОЛ бухгалтеру материальной группы БО	В день утверждения	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	
28	Оборотная ведомость по финансовым активам (ф. 0504035)	1	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	По мере необходим ости	Бухгалтер материальной группы БО	В день утверждения	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	
29	Акт о приемке материалов (ф. 0315004)	2	МОЛ	Руководитель учреждения, председатель комиссии	По мере необходим ости	Председатель комиссии в БО	В день утверждения	Главный бухгалтер	Бухгалтер	
30	Требование – накладная (ф. 0504204)	2	МОЛ	Бухгалтер	По мере необходим ости	Бухгалтер в БО	В день утверждения	Главный бухгалтер	Бухгалтер	
31	Путевой лист автобуса необщего пользования (униф. форма 0345007)	1	Бухгалтер	Руководитель учреждения, водитель, механик	Ежедневно	Водитель в БО	Ежедневно	Бухгалтер	Бухгалтер	1 день
32	Путевой лист легкового автомобиля (униф. форма 0345001)	1	Бухгалтер	Водитель, механик	Ежедневно	Водитель в БО	Ежедневно	Бухгалтер	Бухгалтер	1 день

33	Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202)	1	МОЛ	Руководитель подразделения, гл. бухгалтер	Ежедневно	МОЛ в БО	Ежедневно	Бухгалтер	Бухгалтер	1 день
34	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)	1	МОЛ	Руководитель учреждения, Гл. главный бухгалтер	Ежемесячно	МОЛ в БО	Ежемесячно	Бухгалтер	Бухгалтер	
35	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	2	МОЛ	Руководитель учреждения, председатель комиссии	По мере необходимости	Председатель комиссии в БО	В день утверждения	Гл. главный бухгалтер	Бухгалтер	
36	Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816)	2	МОЛ	Руководитель учреждения, председатель комиссии	По мере необходимости	Председатель комиссии в БО	В день утверждения	Гл. главный бухгалтер	Гл. главный бухгалтер	
37	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	1	Бухгалтер	Гл. главный бухгалтер	По мере необходимости	Бухгалтер	В день утверждения	Бухгалтер	Бухгалтер	
38	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф.0504086)	2	БО	Руководитель учреждения, председатель комиссии	По мере проведения инвентаризации	Председатель комиссии в БО	В день утверждения	Бухгалтер	Гл. главный бухгалтер	
39	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов(ф.0504087)	2	БО	Руководитель учреждения, председатель комиссии	По мере проведения инвентаризации	Председатель комиссии в БО	В день утверждения	Бухгалтер	Гл. главный бухгалтер	
40	Инвентаризационная опись наличных денежных средств(ф.0504088)	2	БО	Руководитель учреждения, председатель комиссии	По мере проведения инвентаризации	Председатель комиссии в БО	В день утверждения	Бухгалтер	Гл. главный бухгалтер	

41	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)	2	БО	Руководитель учреждения, председатель комиссии	По мере проведения инвентаризации	Председатель комиссии в БО	В день утверждения	Бухгалтер	Главный бухгалтер	
42	Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835)	2	БО	Руководитель учреждения, председатель комиссии	По мере проведения инвентаризации	Председатель комиссии в БО	В день утверждения	Бухгалтер	Главный бухгалтер	
43	Главная книга (ф. 0504072)	1	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	До первого числа каждого месяца	БО	Ежемесячно	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	
44	Авансовый отчет (ф. 0504505)	1	Подотчетное лицо	Руководитель учреждения	Не позднее трех рабочих дней по прибытии из командировки	БО	Не позднее трех рабочих дней по прибытии из командировки	Бухгалтер	Главный бухгалтер	
45	Книга регистрации боя посуды (ф.0504044)	1	МОЛ	-	По мере необходимости	БО	По мере необходимости	Бухгалтер	Бухгалтер	
46	Книга учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045)	1	МОЛ	-	До первого числа каждого месяца	БО	Ежемесячно	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	
47	Накопительная ведомость по приходу продуктов (ф. 0504037)	1	МОЛ	Главный бухгалтер, бухгалтер	До первого числа каждого месяца	БО	Ежемесячно	Бухгалтер	Бухгалтер	

50	Накопительная ведомость по расходу продуктов питания (ф. 0504038)	1	МОЛ	Главный бухгалтер, бухгалтер	До первого числа каждого месяца	БО	Ежемесячно	Бухгалтер	Бухгалтер	
----	---	---	-----	------------------------------	---------------------------------	----	------------	-----------	-----------	--