|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БАЛАНСУ УЧРЕЖДЕНИЯ** | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | КОДЫ |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0503760 |
|  | | | |  | | --- | | на 1 января 2022 г. | | | | | | | | | Дата | 01.01.2022 |
| Учреждение | муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 175» | | | | | | | | | | по ОКПО | 52928208 |
| Обособленное подразделение | | |  | | | | | | | |  |  |
| Учредитель | департамент образования мэрии города Ярославля | | | | | | | | | | по ОКТМО | |  | | --- | | 78701000 | |
| Наименование органа,  осуществляющего полномочия учредителя | |  | | | | | | | | |  |  |
| по ОКПО | 02119231 |
| Глава по БК | 803 |
| Периодичность: квартальная, годовая | | | | | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | к Балансу по форме | | 0503730 |
| Единица измерения: руб. | | | | | | | | | | | по ОКЕИ | 383 |
|  | | | | | | | | | | | | |

|  |
| --- |
| **Общие сведения** |
| |  | | --- | | Полное наименование: муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №175». Сокращенное наименование: МДОУ «Детский сад №175» по своей организационно-правовой форме является учреждением, по своему типу – дошкольным образовательным учреждением. Находится по адресу: город Ярославль улица Зеленцовская дом 5а. Здание  типовое, кирпичное, двухэтажное 1963 года постройки. Общая площадь составляет  – 885,8 кв.м. В детском саду функционирует 6 групп (из них 4 группы общеразвивающей направленности, 2 комбинированные группы компенсирующей направленности для детей с тяжелыми нарушениями речи) с зонами отдыха, музыкально-физкультурный зал, кабинет психолога и логопеда, пищеблок, прачечная, медицинский кабинет, изолятор, бухгалтерия  и другие вспомогательные помещения. | |
|  |
| **Раздел 1 «Организационная структура учреждения»** |
| |  | | --- | | Основным видом деятельности учреждения является «Дошкольное образование»:  -   реализация образовательных программ дошкольного образования;  -   осуществление присмотра и ухода за детьми.  С 01 ноября 2019 года МДОУ «Детский сад № 175» осуществляет дополнительные платные образовательные услуги («Дополнительное образование для детей и взрослых»).  МДОУ «Детский сад № 175» имеет три лицевых счета, открытых в департаменте финансов мэрии города Ярославля 803.03.284.5, 803.03.284.6, 803.03.284.3. | |
|  |
| **Раздел 2 «Результаты деятельности учреждения»** |
| |  | | --- | | Штатная численность учреждения на 01.01.2022 – 48,3 ставки. За 2021 год аттестацию прошли 3 педагога.  Общий контингент  детей  по состоянию на 01.01.2022г. составляет – 134 человека, предельная численность контингента детей для данного детского сада составляет – 140 человек. МДОУ «Детский сад № 175» обеспечивает подготовку к школьному обучению 23 выпускников, для поступления в общеразвивающие классы школ микрорайона.  Недвижимое имущество учреждения: здание – 5 008 995,22 руб. Особо ценное движимое имущество, закрепленное на праве оперативного управления  на сумму 139 589 руб. 35 коп.  По состоянию на 01.01.2022г.  балансовая стоимость земельного участка (кадастровый номер 76:23:040502:31) на основании выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости от 20.03.2020г. составляет  12 648 737 руб. 53 коп. | |
|  |
| **Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности»** |
| |  | | --- | | По состоянию на 01.01.2022г. невыполнение плана поступлений денежных средств на лицевой счет учреждения по субсидии на иные цели л.с. 803.03.284.6. по типу средств 04.10.01. составляет 4 284 рубля 75 копеек, в связи с экономией денежных средств при проведении закупки. | |
|  |
| **Раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения»** |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | По состоянию на 01.01.2022г. просроченной кредиторской задолженности нет.  В форме **0503730** «Баланс государственного (муниципального) учреждения» в строке 100 по «деятельности по государственному заданию» и в  форме **0503768\_4** «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» в строке 290, 293 по состоянию на начало года отражена сумма 34 200 руб. 00 коп. – принятие к учету Права пользования программным обеспечением и базами данных программ «1С:Предприятие» и «1С:Предприятие. Зарплата и кадры», в соответствии с положением Стандарта «Нематериальные активы», на основании проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2020г.  Ошибки и предупреждения в формах:  Чистое поступление основных средств за отчетный год в **ф.0503768** не соответствует идентичному показателю в **ф.0503721** в части деятельности по государственному заданию на сумму 248 050,00 по КФО 4; по КФО 2 на сумму 2 300,00 – отражено приобретение ОС.  **ф.0503768\_4** Значение показателя по стр.290 (01116Х000) гр.4 на начало года не соответствует значению аналогичного показателя на конец предыдущего года. Допустимо отклонение на суммы ф.0503773 - принятие к учету Права пользования программным обеспечением и базами данных программ «1С:Предприятие» и «1С:Предприятие. Зарплата и кадры», на сумму 34 200,00 отражено в форме 0503773.  **ф.0503730** Причины наличия средств на счетах "Денежные средства учреждения" на конец 2021г. в сумме 293 938 руб. 32 коп.  На лицевом счете 803.03.284.5. остаток денежных средств в сумме 285 148 руб. 56 коп.:   |  |  | | --- | --- | | • | тип средств 02.00.00. – 271 766 руб. 06 коп. по приносящей доход деятельности, предоплата родительской платы, средства предназначены для оплаты продуктов питания за декабрь 2021г. в январе 2022г. | | • | тип средств 04.20.03. – 13 382 руб. 50 коп. субсидии на выполнение муниципального задания – средства областного бюджета остались в связи с экономией денежных средств при проведении закупки. |   На лицевом счете 803.03.284.3. имеется остаток денежных средств в сумме 8 789 руб. 76 коп., денежные средства являются обеспечением исполнения контракта на оказание услуг прачечной.  На лицевом счете 803.03.284.6. на 01.01.2022г. остатка денежных средств нет. | |
|  |
| **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения»** |
| |  | | --- | | По результатам ежегодной инвентаризации расхождений не выявлено.  В форме **0503721:**  - по строке 010 КВР 155 «деятельность по государственному заданию»  отражена сумма 1 500 руб. 00 коп. – безвозмездные денежные поступления;  - по строке 010 КВР 172 «деятельность по государственному заданию»  отражена сумма  4 540 руб. 00 коп., по «приносящей доход деятельности» сумма 4 000 руб. 00 коп. – списание особо ценного движимого имущества;  - по строке 010 КВР 173 «деятельность по государственному заданию»  отражена сумма - 55 989,70 – уменьшение просроченной дебиторской задолженности 2020 года по соглашению о прекращении обязательств;  - по строке 010 КВР 193 по «приносящей доход деятельности» отражена сумма 585 руб. 58 коп.  – оприходование ветоши;  - по строке 010 КВР 197 по «приносящей доход деятельности» отражена сумма  8 100,00 руб. - безвозмездное поступление основных средств;  - по строке 560 «деятельность по государственному заданию» отражена сумма – 2 400,00 руб.: использование резерва отпускных на 2021г. 109 100,00 руб. и начисление резерва отпускных на 2022г. 111 500,00 руб.  В форме**0503710:**  -  по счету 5.304.06.000 и 4.304.06.000 отражена сумма 26 350 руб. 00 коп. - перенос затрат на приобретение основного средства с КФО 5 на КФО 4 для принятия к учету.  Список форм с отсутствующими показателями:  -**0503295** «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения»,  - **0503775** «Сведения о принятых и неиспользованных обязательствах»  - **0503773\_2,5** «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения»,  - **0503725\_2,4,5** «Справка по консолидируемым расчетам учреждения»,  -**0503738-НП** «Отчет об обязательствах учреждения (по национальным проектам)». | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | Руководитель | | |  |  |  | |  | | --- | | Т.В. Сорокина | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 346E60B1AC623151F448998922BE76F9F6875779  Владелец: Сорокина Татьяна Васильевна  Действителен с 29.11.2021 по 01.03.2023 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| |  | | --- | | главный бухгалтер | | |  |  |  | |  | | --- | | И.А. Степанова | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 318EBBDBDA4AEC18A004CBD817D86B8CDDA4C16D  Владелец: Степанова Ирина Андреевна  Действителен с 29.11.2021 по 01.03.2023 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| |  | | --- | | главный бухгалтер | | |  | |  | |  | | --- | | И.А. Степанова | | | | |  |  |  |  |
|  | |  | (расшифровка подписи) | | | |  |  |  |  |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 318EBBDBDA4AEC18A004CBD817D86B8CDDA4C16D  Владелец: Степанова Ирина Андреевна  Действителен с 29.11.2021 по 01.03.2023 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Централизованная бухгалтерия*** | | | | | | | | | | ОГРН | |  |
|  | | | | | | | | | | ИНН | |  |
| (наименование, местонахождение ) | | | | | | | | | | КПП | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель (уполномоченное лицо) | |  | | | |  |  |  | |  | | --- | |  | | | | |
| (должность) | | | |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Исполнитель | | главный бухгалтер | | | |  |  |  | |  | | --- | | И.А. Степанова | | | | |
| (должность) | | | |  |  | (расшифровка подписи) | | | |
| |  | | --- | | **ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ** | | |  | | --- | | Сертификат: 318EBBDBDA4AEC18A004CBD817D86B8CDDA4C16D  Владелец: Степанова Ирина Андреевна  Действителен с 29.11.2021 по 01.03.2023 | | | | | | | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | (телефон, e-mail) | | | |  |
| |  | | --- | | 25 января 2022 г. | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сведения об основных положениях учетной политики учреждения** | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Таблица №4 |

| Наименование объекта учета | | Код счета бухгалтерского учета | | Способ ведения бухгалтерского учета | | | Характеристика применяемого способа | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | | 2 | | 3 | | | 4 | | | | | | | | |
| Основные средства | | 0 10100000 | |  | | | Счет предназначен для учета операций с материальными объектами, относящимися к основным средствам в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Стандарт Основные средства), а также для учета объектов неоперационной (финансовой) аренды. К основным средствам не относятся предметы, служащие менее двенадцати месяцев, независимо от их стоимости, материальные объекты имущества, относящиеся в соответствии с положениями настоящей Инструкции к материальным запасам, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений, готовой продукции (изделий), товаров. | | | | | | | | |
| Непроизведенные активы | | 0 10300000 | |  | | | К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности, а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости. Указанные активы, за исключением земельных участков, отражаются в бухгалтерском учете по их первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот. | | | | | | | | |
| Амортизация | | 0 10400000 | |  | | | Счет предназначен для сбора информации о начисленной сумме амортизации объектов нефинансовых активов, принятых учреждением к учету. На объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется на объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию. На объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей, амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, в соответствии с рассчитанными нормами амортизации. | | | | | | | | |
| Материальные запасы | | 0 10500000 | |  | | | Счет предназначен для учета операций с материальными объектами, относящимися к материалам в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – Стандарт Запасы). К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы, либо по средней фактической стоимости. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов. | | | | | | | | |
| Вложения в нефинансовые активы | | 0 10600000 | |  | | | Счет предназначен для учета вложений (инвестиций) в объеме фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации (реконструкции, достройке, дооборудовании), изготовлении, а также затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов. Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке, либо в ином регистре бухгалтерского учета, предусмотренном согласно учетной политике для систематизации информации по соответствующей аналитической группе синтетического счета, в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемому, модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объекту нефинансовых активов. | | | | | | | | |
| Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг | | 0 10900000 | |  | | | Счет предназначен для учета операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. Затраты учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг делятся на прямые и накладные. | | | | | | | | |
| Права пользования активами | | 0 11100000 | |  | | | Счет предназначен для учета объектов учета операционной аренды – прав пользования активами, осуществляемого пользователем (арендатором) в соответствии со Стандартом Аренда. На данном счете также осуществляется учет неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности (прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности), признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями Стандарта Нематериальные активы. Учет операций по выбытию (реклассификации) права пользования активами ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. | | | | | | | | |
| Денежные средства учреждения | | 0 20100000 | |  | | | Счет предназначен для отражения учреждениями операций со средствами, находящимися на счетах учреждений, открытых в кредитных организациях или в органах Федерального казначейства (в финансовом органе соответствующего бюджета), а также операций с наличными денежными средствами и денежными документами. Учет операций по движению безналичных денежных средств учреждений ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов; по движению наличных денежных средств (денежных документов) – на основании кассовых документов, предусмотренных для оформления соответствующих операций с наличными деньгами (денежными документами). | | | | | | | | |
| Расчеты по доходам | | 0 20500000 | |  | | | Счет предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам. | | | | | | | | |
| Расчеты по выданным авансам | | 0 20600000 | |  | | | На счете учитываются расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам). Аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам ведется в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками. | | | | | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами | | 0 20800000 | |  | | | Счет предназначен для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средства и (или) денежных документов, выдаваемых им учреждением под отчет. Авансы под отчет выдаются по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается. На заявлении о выдаче сумм под отчет работником бухгалтерии проставляется соответствующий счет аналитического учета счета и делается отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам. Об израсходовании авансовых сумм подотчетные лица представляют авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы. Отражение операций по счету осуществляется в Журналах по расчетам с подотчетными лицами обособленно в части расчетов по выданным денежным средствам и расчетам по полученным денежным документам. | | | | | | | | |
| Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам | | 0 20900000 | |  | | | Счет предназначен для учета расчетов по суммам выявленных недостач, хищений денежных средств, иных ценностей, по суммам потерь от порчи материальных ценностей, других сумм причинного ущерба имуществу учреждения, подлежащих возмещению виновными лицами в установленном законодательством Российской Федерацией порядке, по суммам предварительных оплат не возвращенным контрагентом в случае расторжения договоров (иных соглашений), в том числе по решению суда, по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенных (не удержанных из заработной платы), по суммам задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, по суммам излишне произведенных выплат, по суммам принудительного изъятия, в том числе при возмещении ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации, при возникновении страховых случаев, по суммам ущерба, причиненного вследствие действия (бездействия) должностных лиц организации, а также по суммам компенсации расходов, понесенных учреждениями в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации. При определении размера ущерба, причиненного недостачами, хищениями, 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. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе лиц, ответственных за возмещение причиненного ущерба (виновных лиц), правовых оснований, уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии). | | | | | | | | |
| Расчеты с учредителем | | 0 21006000 | |  | | | Счет предназначен для учета расчетов с органом власти, выполняющим функции и полномочия учредителя в отношении государственного (муниципального) бюджетного учреждения, автономного учреждения. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов по видам формируемых расчетов и соответствующим им суммам. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по прочим операциям. | | | | | | | | |
| Расчеты по принятым обязательствам | | 0 30200000 | |  | | | Счет предназначен для учета расчетов по принятым учреждением обязательствам перед физическими лицами в части начисленных им суммам заработной платы, денежного довольствия, стипендиям, пенсиям, пособиям, иным выплатам, в том числе социальным, а также перед субъектами гражданских прав, в том числе в рамках исполнения организациями, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств, государственных (муниципальных) контрактов при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и (или) на приобретение объектов недвижимости государственной (муниципальной) собственности, за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, по иным основаниям, вытекающим из условий договоров, соглашений. Отражение операций по счету осуществляется: - по обязательствам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы – в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками; - по оплате труда и стипендиям – в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям; - по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам – в Журнале по прочим операциям. | | | | | | | | |
| Расчеты по платежам в бюджет | | 0 30300000 | |  | | | Счет предназначен для расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по видам платежей в бюджеты: - налогу на доходы физических лиц, удержанному из сумм заработной платы и вознаграждений физических лиц за выполнение ими трудовых или иных обязанностей, выполнение работ, оказание услуг; - налоговым и иным обязательным платежам, начисленным в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации; - страховым взносам на обязательное социальное страхование, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации; - иным платежам в бюджет, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, включая расчеты по возвратам межбюджетных трансфертов прошлых лет. Суммы переплат, произведенных в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, по платежам в бюджеты учитываются на счете обособленно. Учет операций по счету ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в Журнале операций по оплате труда, в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками – в части начисленных сумм налога на доходы физических лиц; в Журнале операций с безналичными денежными средствами – в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты; в Журнале по прочим операциям – в части иных операций. | | | | | | | | |
| Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда | | 0 30403000 | |  | | | Счет предназначен для учета расчетов по удержаниям из заработной платы и денежного довольствия, стипендий или иных периодических платежей для безналичного перечисления: на счета в кредитных организациях (во вклады) сотрудников, учащихся учреждения, взносов по договорам добровольного страхования; взносов на добровольное пенсионное страхование; сумм членских профсоюзных взносов; по исполнительным листам и другим документам. Удержания производятся на основании соответствующих документов: письменных заявлений сотрудников, исполнительных листов. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе контрагентов (сотрудников, получателей выплат), получателей удержанных сумм и видов удержаний. Учет операций по счету ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям. | | | | | | | | |
| Расчеты с прочими кредиторами | | 0 30406000 | |  | | | Счет предназначен для учета расчетов с кредиторами по операциям, о принятии к учету нефинансовых и финансовых активов, расчетов по обязательствам, финансового результата по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, при изменении типа казенного учреждения на бюджетное или автономное либо при изменении типа бюджетного или автономного учреждения на казенное, а также расчетов с кредиторами, отражение которых не предусмотрено на иных счетах учета Единого плана счетов. Учет операций по счету ведется в Журнале по прочим операциям. Отражение операций по исправительным бухгалтерским записям по ошибкам прошлых лет осуществляется в обособленных регистрах бухгалтерского учета. | | | | | | | | |
| Финансовый результат экономического субъекта | | 0 40100000 | |  | | | Счет предназначен для отражения результата финансовой деятельности учреждений, а также финансового результата публично-правового образования по результатам исполнения соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, сметы (плана финансово-хозяйственной деятельности) бюджетного учреждения, автономного учреждения за текущий финансовый год и за прошлые финансовые периоды. Учет операций по счетам ведется в Журналах по прочим операциям. | | | | | | | | |
| Обязательства | | 0 50200000 | |  | | | Счет предназначен для учета учреждениями, органами Федерального казначейства показателей обязательств текущего (очередного) финансового года, первого и второго года планового периода, иных очередных годов (за пределами планового периода) и внесенных в текущем финансовом году изменений в показатели обязательств. Учет обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение) в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики, с учетом требований к документам, предусмотренных порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства санкционирования оплаты денежных обязательств, установленных финансовым органом. Аналитический учет обязательств ведется в Журнале регистрации обязательств в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения. Аналитический учет обязательств ведется органом Федерального казначейства в Журнале по прочим операциям в разрезе видов расходов (выплат). | | | | | | | | |
| Сметные (плановые, прогнозные) назначения | | 0 50400000 | |  | | | Счет предназначен для учета бюджетными и автономными учреждениями сумм, утвержденных на соответствующие финансовые годы сметных (плановых) назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам), сумм внесенных изменений в показатели сметных (плановых) назначений, утвержденных в установленном порядке, а также для учета главными администраторами доходов бюджетов (главными администраторами источников финансирования дефицита бюджетов) данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджетов на соответствующий финансовый год (их изменениям). Аналитический учет сметных (плановых, прогнозных) назначений ведется в разрезе видов (кодов, при их наличии) доходов (поступлений), расходов (выплат), в структуре, предусмотренной утвержденным на соответствующие финансовые годы планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, законом (решением) о бюджете. | | | | | | | | |
| Право на принятие обязательств | | 0 50600000 | |  | | | Счет предназначен для сбора информации об объеме права субъекта учета на принятие в пределах утвержденных ему на соответствующий финансовый год сумм сметных (плановых, прогнозных) назначений обязательств учреждения. Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов (кодов, при их наличии) расходов (выплат), в структуре, предусмотренной планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, утвержденной на соответствующий финансовый год. | | | | | | | | |
|  |  | |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |