

Состав комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов

1. Для контроля за сохранностью нефинансовых активов и определения целесообразности их списания (выбытия) создать постоянно действующую комиссию по поступлению и выбытию активов в следующем составе:
- заместитель главного врача (председатель комиссии) (по подведомственности);
 - заместитель главного врача по медицинской части (по подведомственности);
 - ведущий бухгалтер;
 - заведующий хозяйством;
 - техник;
 - старшая медицинская сестра (по подведомственности);
 - механик.
2. Возложить на комиссию следующие обязанности:
- осмотр объектов нефинансовых активов (в целях принятия к бухгалтеру);
 - определение текущей оценочной стоимости нефинансовых активов (в целях принятия к бухгалтеру);
 - принятие решения об отнесении объектов имущества к основным средствам;
 - осмотр объектов нефинансовых активов, подлежащих списанию (выбытию);
 - принятие решения о целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объектов нефинансовых активов, о возможности и эффективности их восстановления;
 - определение возможности использования отдельных узлов, деталей, материальных запасов ликвидируемых объектов;
 - определение причин списания (физический и моральный износ, авария, стихийные бедствия и т. п.);
 - выявление виновных лиц (если объект ликвидируется до истечения нормативного срока службы в связи с обстоятельствами, возникшими по чьей-либо вине);
 - подготовка акта о списании объекта нефинансового актива и документов для согласования с вышестоящей организацией;
 - принятие решения о сдаче вторичного сырья в организации приема вторичного сырья.

Состав инвентаризационной комиссии

1. Создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию в следующем составе:

Председатель комиссии (по подведомственности)	Заместитель главного врача по хозяйственным вопросам
	Заместитель главного врача по медицинской части
Члены комиссии:	Начальник отдела кадров
	Заместитель главного бухгалтера
	Заведующий хозяйством
	Юрисконсульт
	Заведующий складом
	Главная медицинская сестра
	Заведующий аптекой

2. Возложить на постоянно действующую инвентаризационную комиссию следующие обязанности:

- проводить инвентаризацию (в т. ч. обязательную) в соответствии с порядком и графиком проведения инвентаризаций;
- обеспечивать полноту и точность внесения в инвентаризационные описи данных о фактических остатках основных средств, материальных запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и обязательств;
- правильно и своевременно оформлять материалы инвентаризации.

Состав комиссии по проверке показаний одометров автотранспорта

1. В целях упорядочения эксплуатации служебного автотранспорта и контроля над расходом топлива и смазочных материалов создать постоянно действующую комиссию в следующем составе:

Председатель комиссии	Заместитель главного врача по хозяйственным вопросам
Члены комиссии:	Заведующий хозяйством
	Водитель
	Механик
	Ведущий бухгалтер

2. Возложить на комиссию следующие обязанности:
- проверка наличия пломб и правильности пломбирования спидометра;
 - проверка показаний одометра;
 - проверка правильности оформления первичных документов бухучета, полноты и качества ведения документооборота по автомобилю (заполнение всех реквизитов путевых листов, проставление необходимых подписей, наличие неоговоренных исправлений, наличие и заполнение журнала выхода и возвращения автотранспорта, журнала выдачи путевых листов).

Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы

1. В целях проверки законности и правильности осуществления хозяйственных операций с наличными денежными средствами и другими ценностями, хранящимися в кассе учреждения, их документального оформления и принятия к учету, создать постоянно действующую комиссию в следующем составе:

Председатель комиссии	Заместитель главного врача по экономическим вопросам
Члены комиссии:	Главный бухгалтер
	Заместитель главного бухгалтера
	Начальник отдела кадров
	Юристконсульт

2. Возложить на комиссию следующие обязанности:

- проверка осуществления кассовых и банковских операций;
- проверка условий, обеспечивающих сохранность денежных средств и денежных документов;
- проверка полноты и своевременности отражения в учете поступления наличных денег в кассу;
- проверка использования полученных средств по прямому назначению;
- проверка соблюдения лимита кассы;
- проверка правильности учета бланков строгой отчетности;
- полный пересчет денежной наличности и проверка других ценностей, находящихся в кассе;
- сверка фактического остатка денежной наличности в кассе с данными, отраженными в кассовой книге;
- составление акта ревизии наличных денежных средств.

Приложение № 5
к приказу от 10.01.2022 № 1-о/д

**Перечень должностей сотрудников, ответственных за
хранение бланков строгой отчетности**

№ п/п	Должность	Вид бланка строгой отчетности
1	Старшая медицинская сестра	Рецептурные бланки форма № 107-1/у
2	Старшая медицинская сестра	Рецептурные бланки форма № 148-1/у-04(л)
3	Старшая медицинская сестра	Рецептурные бланки форма № 148-1/у-88
4	Начальник отдела кадров	Трудовая книжка
5	Начальник отдела кадров	Вкладыш в Трудовую книжку

Рабочий план счетов

КВФО	Код	Наименование	Акт./Пас.	№ журнала
	000	Вспомогательный		
	101.00	Основные средства	АП	
	101.10	Основные средства – недвижимое имущество учреждения	А	
4	101.12	Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения	А	7
4	101.13	Инвестиционная недвижимость – недвижимое имущество учреждения	А	7
	101.20	Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	А	
2, 4	101.24	Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения	А	7
2, 4	101.25	Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	А	7
2, 4	101.26	Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения	А	7
4	101.27	Биологические ресурсы – особо ценное движимое имущество учреждения	А	7
	101.30	Основные средства – иное движимое имущество учреждения	А	
2, 4	101.34	Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения	А	7
2, 4	101.35	Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения	А	7
2, 4	101.36	Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения	А	7
2	101.38	Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения	А	7
	103.00	Непроизведенные активы	А	
	103.10	Непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения	А	
4	103.11	Земля - недвижимое имущество учреждения	А	7
	104.00	Амортизация	П	
	104.10	Амортизация недвижимого имущества учреждения	П	
4	104.12	Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения	П	7

4	104.13	Амортизация инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения	П	7
	104.20	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения	П	
2, 4	104.24	Амортизация машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения	П	7
2, 4	104.25	Амортизация транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения	П	7
2, 4	104.26	Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценного движимого имущества учреждения	П	7
4	104.27	Амортизация биологических ресурсов – особо ценного движимого имущества учреждения	П	7
	104.30	Амортизация иного движимого имущества учреждения	П	
2, 4	104.34	Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	П	7
2, 4	104.35	Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	П	7
2, 4	104.36	Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения	П	7
2	104.38	Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	П	7
	105.00	Материальные запасы	А	
	105.30	Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	А	
2, 4	105.31	Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения	А	7
2, 4	105.32	Продукты питания - иное движимое имущество учреждения	А	7
2, 4	105.33	Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения	А	7
2, 4	105.34	Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения	А	7
2, 4	105.35	Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения	А	7
2, 4	105.36	Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	А	7
	106.00	Вложения в нефинансовые активы	А	
	106.20	Вложения в особо ценное движимое имущество	А	
2, 4	106.21	Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество	А	7
	106.30	Вложения в иное движимое имущество	А	

2, 4, 5	106.31	Вложения в основные средства - иное движимое имущество	А	7
	109.00	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	А	
	109.60	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг	А	
2, 4, 5	109.61	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг	А	8
	201.00	Денежные средства учреждения	А	
	201.10	Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства	А	
2, 3, 4, 5	201.11	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	А	2
	201.20	Денежные средства учреждения в кредитной организации	А	
2	201.23	Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути	А	2
	201.30	Денежные средства в кассе учреждения	А	
2, 4	201.34	Касса	А	1
2, 4	201.35	Денежные документы	А	8
	205.00	Расчеты по доходам	АП	
	205.20	Расчеты по доходам от собственности	АП	
2	205.23	Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	АП	5
	205.30	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	АП	
2, 4	205.31	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	АП	5
	205.50	Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера	АП	
5	205.52	Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления	АП	5
	205.80	Расчеты по прочим доходам	АП	
2	205.89	Расчеты по иным доходам	АП	5
	206.00	Расчеты по выданным авансам	А	
	206.20	Расчеты по авансам по работам, услугам	А	
4	206.23	Расчеты по авансам по коммунальным услугам	А	4
2, 4	206.25	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	А	4
2	206.26	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	А	4
	206.30	Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов	А	
2	206.31	Расчеты по авансам по приобретению	А	4

		основных средств		
4	206.34	Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	А	4
	208.00	Расчеты с подотчетными лицами	АП	
	208.10	Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда	АП	
2, 4	208.12	Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме	АП	3
	208.20	Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг	АП	3
2, 4	208.21	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	АП	3
2, 4	208.22	Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг	АП	3
2	208.25	Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества	АП	3
2, 4	208.26	Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	АП	3
	208.30	Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов	АП	
2	208.31	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств	АП	3
2	208.34	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов	АП	3
	208.60	Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению	АП	
2	208.66	Расчеты с подотчетными лицами по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	АП	3
	208.90	Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам	АП	
4	208.96	Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам	АП	3
	209.00	Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам	АП	
	209.30	Расчеты по компенсации затрат	АП	
2	209.34	Расчеты по доходам от компенсации затрат	АП	5
	209.40	Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба	АП	
2	209.41	Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)	АП	5
	210.00	Прочие расчеты с дебиторами	А	
2, 4	210.03	Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам	А	2

2, 4	210.06	Расчеты с учредителем		
	302.00	Расчеты по принятым обязательствам	А	8
	302.10	Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда	П	
2, 4, 5	302.11	Расчеты по заработной плате	П	6
2, 4	302.13	Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда	П	6
	302.20	Расчеты по работам, услугам	П	
2, 4	302.21	Расчеты по услугам связи	П	4
2	302.22	Расчеты по транспортным услугам	П	4
4	302.23	Расчеты по коммунальным услугам	П	4
2, 4, 5	302.25	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	П	4
2, 4, 5	302.26	Расчеты по прочим работам, услугам	П	4
2	302.27	Расчеты по страхованию	П	4
	302.30	Расчеты по поступлению нефинансовых активов	П	
2, 4, 5	302.31	Расчеты по приобретению основных средств	П	4
2, 4	302.34	Расчеты по приобретению материальных запасов	П	4
	302.60	Расчеты по социальному обеспечению	П	
2, 4	302.66	Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	П	8
	302.90	Расчеты по прочим расходам	П	
2	302.93	Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)	П	4
2	302.96	Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам	П	4
	303.00	Расчеты по платежам в бюджеты	АП	
2, 4, 5	303.01	Расчеты по налогу на доходы физических лиц	АП	6
2, 4, 5	303.02	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	АП	8
2	303.03	Расчеты по налогу на прибыль организаций	АП	8
2	303.04	Расчеты по налогу на добавленную стоимость	АП	8
2, 4, 5	303.05	Расчеты по прочим платежам в бюджет	АП	8
2, 4, 5	303.06	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	8
2, 4, 5	303.07	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	АП	8
2, 4, 5	303.10	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на	АП	8

		выплату страховой части трудовой пенсии		
4	303.12	Расчеты по налогу на имущество организаций	АП	8
4	303.13	Расчеты по земельному налогу	АП	8
	304.00	Прочие расчеты с кредиторами	П	
3	304.01	Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	П	2
2, 4, 5	304.03	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	П	6
2, 4, 5	304.04	Внутриведомственные расчеты	П	8
4, 5	304.06	Расчеты с прочими кредиторами	П	8
	401.00	Финансовый результат экономического субъекта	АП	
2, 4, 5	401.10	Доходы текущего финансового года	П	8
2, 4	401.20	Расходы текущего финансового года	А	8
2, 4, 5	401.30	Финансовый результат прошлых отчетных периодов	П	8
2, 4, 5	401.40	Доходы будущих периодов	П	8
2	401.50	Расходы будущих периодов	А	8
4	401.60	Резервы предстоящих расходов	П	8
	502.00	Обязательства	П	
	502.10	Принятые обязательства на текущий финансовый год	П	
2, 4, 5	502.11	Принятые обязательства на текущий финансовый год	П	9
2, 4, 5	502.12	Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год	П	9
	502.90	Принятые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)	П	
4	502.99	Отложенные обязательства за пределами планового периода	П	9
	504.00	Сметные (плановые, прогнозные) назначения	АП	
	504.10	Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год	АП	
2, 4, 5	504.11	Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям)	П	9
2, 4, 5	504.12	Сметные (плановые, прогнозные) назначения по расходам (выплатам)	А	9
	506.00	Право на принятие обязательств	П	
2, 4, 5	506.10	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год	П	9
4	506.90	Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)	П	9
	507.00	Утвержденный объем финансового обеспечения	А	

2, 4, 5	507.10	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год	А	9
	508.00	Получено финансового обеспечения	А	
2, 4, 5	508.10	Получено финансового обеспечения на текущий финансовый год	А	9

Забалансовые счета

КВФО	Код	Наименование	Акт./Пас.
	00	Вспомогательный (забалансовый)	АП
	01	Имущество, полученное в пользование	А
	01.30	Иное движимое имущество, полученное в пользование	А
2	01.31	Иное движимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования	А
	03	Бланки строгой отчетности	А
2, 4	03.1	Бланки строгой отчетности (в усл. ед.)	А
4	04	Сомнительная задолженность	А
2, 4	09	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	А
	17	Поступления денежных средств	А
2, 3, 4	17.01	Поступления денежных средств	А
2	17.03	Поступление денежных средств	А
2, 4	17.30	Поступления денежных средств на счет 40116	А
2, 4	17.34	Поступления денежных средств в кассу учреждения	А
	18	Выбытия денежных средств	П
2, 4	18.01	Выбытия денежных средств	П
2, 4	18.34	Выбытия денежных средств из кассы учреждения	П
	21	Основные средства в эксплуатации	А
	21.30	Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество	А
2, 4	21.34	Машины и оборудование - иное движимое имущество	А
2, 4	21.36	Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество	А
2, 4	27	Инвентарь производственный и хозяйственный – переданный в пользование сотрудникам	А

Перечень хозяйственного и производственного инвентаря, который включается в состав основных средств

1. К хозяйственному и производственному инвентарю, который включается в состав основных средств, относятся:
 - офисная мебель и предметы интерьера: столы, стулья, стеллажи, полки, зеркала и др.;
 - осветительные, бытовые и прочие приборы: светильники, весы, часы и др.;
 - кухонные бытовые приборы: кулеры, СВЧ-печи, холодильники, кофемашины и кофеварки и др.;
 - средства пожаротушения: огнетушители перезаряжаемые, пожарные шкафы;
 - инвентарь для автомобиля, приобретенный отдельно: чехлы, буксировочный трос и др.;
 - канцелярские принадлежности с электрическим приводом;
2. К хозяйственному и производственному инвентарю, который включается в состав материальных запасов, относятся:
 - инвентарь для уборки офисных помещений (территорий), рабочих мест: контейнеры, тачки, ведра, лопаты, грабли, швабры, метлы, веники и др.;
 - принадлежности для ремонта помещений (например, дрели, молотки, гаечные ключи и т. п.);
 - электротовары: удлинители, тройники электрические, переходники электрические и др.;
 - инструмент слесарно-монтажный, столярно-плотницкий, ручной, малярный, строительный и другой, в частности: молотки, отвертки, ножовки по металлу, плоскогубцы;
 - канцелярские принадлежности (кроме тех, что указаны в п. 1 настоящего перечня), фоторамки, фотоальбомы;
 - туалетные принадлежности: бумажные полотенца, освежители воздуха, мыло и др.;
 - средства пожаротушения (кроме тех, что включаются в состав основных средств в соответствии с п. 1 настоящего перечня): багор, штыковая лопата, конусное ведро, пожарный лом, кошма, топор, одноразовый огнетушитель.