Приложение № 16

к приказу от 10.01.2017 № 10-П

Документальное оформление операций в учреждении в соответствии с требованиями Приказа № 52н

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Документы |
| **Нефинансовые активы** | |
| 1.Получение основного средства от учредителя | - Приказ (распоряжение) о передаче;  -Извещение (ф. 0504804);  - Акт о приеме – передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);  - Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031), либо Инвентарная карточка группового учета объектов нефинансовых активов (ф. 0504032) |
| 2. Получение основного средства по договору безвозмездного пользования | - Договор безвозмездного пользования (ссуды), договор дарения (пожертвования);  - Акт о приеме – передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);  - [Карточка](consultantplus://offline/ref=6FC997548462AA47B50588C51BE4569A79633EB3C28215EAB67F094D5F3790A2177AF75FC6876E3824s8B) количественно-суммового учета материальных ценностей (0504041) |
| 3. Получение основного средства по договору дарения (пожертвования) | - Договор дарения (пожертвования);  - Решение комиссии об оценке стоимости;  - Акт о приеме – передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);  - Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031), либо Инвентарная карточка группового учета объектов нефинансовых активов (ф. 0504032) |
| 4. Получение основного средства в качестве награды за участие в конкурсе | -Протокол решения комиссии;  - Решение комиссии об оценке стоимости;  - [Акт](consultantplus://offline/ref=4F9552FD09BC604754D91ECCA983C98D3D6D7DA2CE57758BD260D3700F85D9BEE1FD5135A6193361X7X5B) о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);  - Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) либо Инвентарная карточка группового учета объектов нефинансовых активов (ф. 0504032) |
| 5.Получение основного средства в аренду | -Договор аренды;  -Акт о приеме – передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);  -Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031), либо Инвентарная карточка группового учета объектов нефинансовых активов (ф. 0504032) |
| 6.Получение имущества учреждением из казны | -Информация (выписка) из реестра;  -Распоряжение о передаче имущества;  - [Извещение](consultantplus://offline/ref=1D8FC0DDA75ED630B900362DA36D60ECC7259A95A87C1C19031ABB7B38A0CBEA7FABECC40F54E608f2p4B) (ф. 0504804);  - [Акт](consultantplus://offline/ref=1D8FC0DDA75ED630B900362DA36D60ECC7259A95A87C1C19031ABB7B38A0CBEA7FABECC40F56E50Af2p3B) о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) |
| 7.Приобретение основного средства у поставщика и принятие его к эксплуатации | - Договор (контракт) купли – продажи имущества;  - Накладная, товарно – транспортная накладная;  - Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207);  - Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031), либо Инвентарная карточка группового учета объектов нефинансовых активов (ф. 0504032) |
| 8. Смена материально-ответственного лица | - [Накладная](consultantplus://offline/ref=768DA11B9A14188DAFE8D577B9573F45696316ADBFE7977E5EA769C65B3F56F823F25A79242C4748K9k3B) на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) |
| 9.Работы по реконструкции, модернизации, дооборудовании | -Контракт на работы по реконструкции (модернизации, дооборудовании);  - Акт приемки-сдачи выполненных работ;  - [Акт](consultantplus://offline/ref=BF5CA69B0BAEDEB57F5DC20AAB2917A917029228DAA7435E05B1E963BBFFE101AA979993C1130416U107B) приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) ;  -Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) |
| 10. Начисление амортизации | - Ведомость начисленной амортизации основных средств, Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| 11. Списание основного средства (кроме транспортного средства) | [Акт](consultantplus://offline/ref=E84C948B4930DAE4BF192252A1F2CD4665E3EEE2A4BFCC2076962A4C6836655D5BEB2F81B79E254F60X6F) о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104);  - Решение комиссии о текущей оценочной стоимости оприходованных материальных запасов, полученных при списании объекта основного средства;  - [Акт](consultantplus://offline/ref=865EB72D626CF7731982829D49B87AA613A92DB7A491BBBC66A13CCADA83AA98B9B8C938C623B6E5mCg0F) приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220);  - Акт об утилизации |
| 12. Списание основного средства в результате хищения, недостачи | - [Акт](consultantplus://offline/ref=C831C2E79B2C18E33D4AA39C3907F4389382890A45DAD26B490CC837657DCACB8BC1CD91E4E4A182a8c3F) о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф 0504104);  - Приказ руководителя;  - Решение об определении восстановительной стоимости;  - Бухгалтерская [справка](consultantplus://offline/ref=7057EE9C5BC228F9574783F2848256D1AC8FE542FD470768F2F38543EEBF1D1AE0BF8CDF11942C6FE1d3F) (ф. 0504833);  - Копия постановления о приостановлении производства по уголовному делу |
| 13. Списание основного средства в результате чрезвычайной ситуации | - [Акт](consultantplus://offline/ref=48AE9FFFE18F5589F3A79EBD40AEC6F8C780580AF45003E4603C5616917E68F64D63D27C373EDDA2UDf8F) о результатах инвентаризации (ф. 0504835);  - [Акт](consultantplus://offline/ref=48AE9FFFE18F5589F3A79EBD40AEC6F8C780580AF45003E4603C5616917E68F64D63D27C373CDDA3UDf9F) о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) |
| 14. Списание автомобиля, пришедшего в негодность | - [Акт](consultantplus://offline/ref=92F1139067D019067BDF2919DAF201F00F000E84002D183EC9E01AE451BF354E8F82BACC4D101604pDlBF) о списании транспортного средства (ф. 0504105);  - [Акт](consultantplus://offline/ref=231B897EAB25CC04826A3F91AEEF2530BF9B257BA992DD09B90EF65C89785A2E58973582839EE2A2T4m1F) о приемке материалов (ф. 0504220) |
| 15. Принятие к учету готовой продукции | - [Требование-накладная](consultantplus://offline/ref=630AA20B2B778CCCC198F1E4E751ADC80350447E918CA20F2993443B1017FFD641642A277EF85568RAe4G) (ф. 0504204) |
| 16. Реализация готовой продукции | - Договор;  - Накладная на отпуск материалов на сторону;  - Счет - фактура |
| 17. Реализация материальных запасов | - [Накладная](consultantplus://offline/ref=4C7188642E6DAA597BBD2F1B6C17CA60764427BF666CF1F05BCAA43B84B50D737C07DC7298857365Q726G) на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) |
| 18. Принятие к учету материальных запасов | - Приходный [ордер](consultantplus://offline/ref=78CCC0857040912343B9E81A6D61805CC848B3EE82F4CCABBC317BF6F3EF5C86216085F655D7383756EBH) на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207);  - Отгрузочные документы поставщика |
| 19. Получение материальных запасов от поставщика | - Контракт на поставку материальных запасов;  -Товарно – транспортная накладная;  - Счет – фактура;  - [Карточка](consultantplus://offline/ref=EA4C7F860CD759B5CD08CA3E77DDE96DDE5D3AEF0052023FA63639AAD61F5A6BBB3170345AE7AB5EL9PFH) количественно-суммового учета материальных ценностей |
| 20. Списание стоимости материальных запасов | - Акт о списании материалов (ф. 0504230)  - [Ведомость](consultantplus://offline/ref=AB07A2B28538E12A114F31070DE652D246F7B19F7E2B6C0138F29F187A55DF3F20F1C270C1840182i3Q7H) выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) |
| 21. Оприходование материальных запасов, обнаруженных в результате инвентаризации | - [Ведомость](consultantplus://offline/ref=CF41795BDDDA072BE30FADA43424D0345FD66EA264E7BDC88585487A69E825FED1570CAC647ACE38WEMCI) расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092);  - [Акт](consultantplus://offline/ref=CF41795BDDDA072BE30FADA43424D0345FD66EA264E7BDC88585487A69E825FED1570CAC647DCC39WEM9I) о результатах инвентаризации (ф. 0504835);  [Акт](consultantplus://offline/ref=CF41795BDDDA072BE30FADA43424D0345FD66EA264E7BDC88585487A69E825FED1570CAC647ECE38WEMBI) приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220) |
| **Денежные средства, дебиторская задолженность** | |
| 1.Внесение наличных денежных средств на лицевой счет учреждения | - Расходный кассовый [ордер](consultantplus://offline/ref=06E69C5D0468E0B891A40FBC539002E46BB236806FE27A71E8A1D1398233532A48010D52EACEE6rFQ2I);  - Бухгалтерская [справка](consultantplus://offline/ref=06E69C5D0468E0B891A40FBC539002E468B2338168EF277BE0F8DD3B853C0C3D4F480153EACDE6F1r6QCI) (ф. 0504833) |
| 2. Зачисление наличных денежных средств на лицевой счет | - Выписка из лицевого счета |
| 3. Поступление денежных средств в кассу учреждения от физического лица | - Приходный кассовый ордер |
| 4. Начислен доход от оказания платных услуг | - Договор;  - Акт оказания услуг;  - Счет – фактура;  - Бухгалтерская справка |
| 5. Выдача денежных средств под отчет | - Расходный кассовый ордер;  - Заявка на кассовый расход;  - Авансовый отчет (ф. 0504505) |
| 6. Поступление денежных документов в кассу учреждения | - Приходный кассовый ордер |
| 7. Списание денежных документов | -Акт порчи;  - [Акт](consultantplus://offline/ref=27DE960527E0F6CC57BF7B81A4BB36A8D8D2E0237870A091658EA29E7CD44E7773C526325D4E7E35o2c7I) о результатах инвентаризации (ф. 0504835);  - Бухгалтерская [справка](consultantplus://offline/ref=27DE960527E0F6CC57BF7B81A4BB36A8D8D2E0237870A091658EA29E7CD44E7773C526325D4E7E3Ao2c2I) (ф. 0504833) |
| 8. Перечисление авансовых платежей | - Заявка на кассовый расход;  - Выписка из лицевого счета |
| 9. Списание задолженности подотчетного лица, признанной нереальной к взысканию | - Постановление судебного пристава-исполнителя;  - Инвентаризационная опись;  - Приказ руководителя;  - Бухгалтерская [справка](consultantplus://offline/ref=0BA806A40ABD677239D16AE90048C5CAD32C6CBC4BD92006522BA03394106A27B14A3236D388C8B1L2j1M) (ф. 0504833) |
| 10. Принятие к забалансовому учету суммы списанной задолженности подотчетного лица | - Бухгалтерская [справка](consultantplus://offline/ref=0BA806A40ABD677239D16AE90048C5CAD32C6CBC4BD92006522BA03394106A27B14A3236D388C8B1L2j1M) (ф. 0504833) |
| 11. Поступление денежных средств в возмещение причиненного ущерба в кассу учреждения | - Заявление работника;  - Приходный кассовый ордер |
| 12. Перечисление денежных средств в качестве обеспечения заявки (исполнения контракта) | - Выписка из лицевого счета |
| 13. Возврат обеспечения заявки (исполнения контракта) | -Выписка из лицевого счета |
| **Обязательства** | |
| 1. Начисление пособия по временной нетрудоспособности | - [Листок](consultantplus://offline/ref=722C114B5287597D9FCBE4487A18BDE9DF510E2B6EA4426DA5C5BF8FF332A3D26EA76DADBDDAC4E043wFM) нетрудоспособности;  - Расчетная [ведомость](consultantplus://offline/ref=722C114B5287597D9FCBE4487A18BDE9DF570C2F6BA5426DA5C5BF8FF332A3D26EA76DADBDDBC0E643wCM) (ф. 0504402) |
| 2. Удержание НДФЛ с суммы пособия | - Регистр налогового учета (Налоговая карточка) |
| 3. Перечисление пособия на банковскую карту | - [Выписка](consultantplus://offline/ref=D183C5B880D28A1D81202F8854D4F2A6029BE20249156F8C703C02BA17C5FA35D2FE2BE2C6bFzDM) из лицевого счета |
| 4. Начисление заработной платы | - Расчетная ведомость (ф. 0504402) |
| 5. Начисление страховых взносов | - Бухгалтерская [справка](consultantplus://offline/ref=9A1F86BF5FF3176D3DF699CAE415B7374F9C3334BA9154C78DC0A24F350E84211C455A7D15BE859Fn817M) (ф. 0504833) |
| 6. Регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче | - Карточка-справка (ф.0504417) |
| 7. Учет использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени | - Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) |
| **Финансовый результат** | |
| 1. Списание на финансовый результат прошлых отчетных периодов доходов (расходов) | - Бухгалтерская [справка](consultantplus://offline/ref=9A1F86BF5FF3176D3DF699CAE415B7374F9C3334BA9154C78DC0A24F350E84211C455A7D15BE859Fn817M) (ф. 0504833) |
| 2. Начисление доходов будущих периодов | - Бухгалтерская [справка](consultantplus://offline/ref=9A1F86BF5FF3176D3DF699CAE415B7374F9C3334BA9154C78DC0A24F350E84211C455A7D15BE859Fn817M) (ф. 0504833) |
| 3. Включение в доход текущего отчетного периода стоимости оказанных услуг | - Бухгалтерская [справка](consultantplus://offline/ref=9A1F86BF5FF3176D3DF699CAE415B7374F9C3334BA9154C78DC0A24F350E84211C455A7D15BE859Fn817M) (ф. 0504833);  -Расчет |
| 4. Включение расходов будущих периодов в состав текущих расходов | - Бухгалтерская [справка](consultantplus://offline/ref=9A1F86BF5FF3176D3DF699CAE415B7374F9C3334BA9154C78DC0A24F350E84211C455A7D15BE859Fn817M) (ф. 0504833);  -Расчет |
| 5. Начисление резерва предстоящих расходов | - Бухгалтерская [справка](consultantplus://offline/ref=9A1F86BF5FF3176D3DF699CAE415B7374F9C3334BA9154C78DC0A24F350E84211C455A7D15BE859Fn817M) (ф. 0504833);  -Расчет |
| 6. Включение резерва предстоящих расходов в состав текущих расходов | - Бухгалтерская [справка](consultantplus://offline/ref=9A1F86BF5FF3176D3DF699CAE415B7374F9C3334BA9154C78DC0A24F350E84211C455A7D15BE859Fn817M) (ф. 0504833);  -Расчет |
| **Санкционирование** | |
| 1. Отражение утвержденных плановых назначений по доходам | - Бухгалтерская справка (ф. 0504833); |
| 2. Принятие обязательств в размере начальной цены контракта | -Извещение на проведение торгов;  -Бухгалтерская [справка](consultantplus://offline/ref=D02ED8D20B0B2608001BBD5276076223C2F1DF49E290B1EF9AF7ACE000BF1DB5C30B3D5C1EC32626h1N7O) (ф. 0504833) |
| 3. Принятие обязательства при заключении контракта по результатам конкурентных процедур | - Контракт;  - Бухгалтерская [справка](consultantplus://offline/ref=EC952CB1F70DA99B162D97F4ACC069662F6A55F3AEA9532907236A85D3DE33872564DD181928447B02Q1O) (ф. 0504833) |
| 4. Уточнение принимаемых обязательств на сумму экономии | - Бухгалтерская [справка](consultantplus://offline/ref=EC952CB1F70DA99B162D97F4ACC069662F6A55F3AEA9532907236A85D3DE33872564DD181928447B02Q1O) (ф. 0504833) |
| 5. Отражение принятых учреждением денежных обязательств по контракту | - Отгрузочные документы поставщика |
| 6. Уменьшение обязательств в случае отсутствия заявок | - Протокол конкурсной комиссии;  - Бухгалтерская [справка](consultantplus://offline/ref=EC952CB1F70DA99B162D97F4ACC069662F6A55F3AEA9532907236A85D3DE33872564DD181928447B02Q1O) (ф. 0504833) |
| **Забалансовые счета** | |
| 1. Принятие стоимости прав на программу для ЭВМ к забалансовому учету | - Лицензионный договор |
| 2. Принятие к забалансовому учету объекта основного средства в результате частичной ликвидации | - Акт о частичной ликвидации объекта основных средств;  - Бухгалтерская [справка](consultantplus://offline/ref=EC952CB1F70DA99B162D97F4ACC069662F6A55F3AEA9532907236A85D3DE33872564DD181928447B02Q1O) (ф. 0504833) |
| 3. Принятие бланков строгой отчетности к учету | - [Книга](consultantplus://offline/ref=3F9CCF6CA20C479CEBBFAEB73DB5983D946206F8488D5E5F38583F543A983BB4DBD23A6437F9208AFAdAO) учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045);  - Бухгалтерская [справка](consultantplus://offline/ref=3F9CCF6CA20C479CEBBFAEB73DB5983D946206F8488D5E5F38583F543A983BB4DBD23A6437F8208AFAdDO) (ф. 0504833) |
| 4. Списание бланков строгой отчетности | - [Акт](consultantplus://offline/ref=52122000F5C3B32DDCC1D88CF2311DF462530AB95D86EDB7A791656B99D00CD9D510FEEE76710A23yCeFO) о списании бланков строгой отчетности (ф.0504816) |