

**Корреспонденция счетов бюджетного учета
ФКУЗ МСЧ-67 ФСИН России**

№ п/п	Содержание операции	Номер счета по дебету	Номер счета по кредиту
1	2	3	4
1	Принятие к бюджетному учету объектов основных средств	1 101 12 310, 1 101 34 310, 1 101 35 310, 1 101 36 310, 1 101 38 310	1 106 31 310
2	Приобретение у поставщика объектов основных средств	1 106 31 310,	1 302 31 730
3	Отражается начисленная амортизация на объекты основных средств за текущий период	1 401 20 271	1 104 12 410, 1 104 34 410, 1 104 35 410, 1 104 36 410, 1 104 38 410
4	Списываются при вводе в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 3000 рублей	1 401 20 271	1 101 36 410
5	Поступление при вводе в эксплуатацию списанных объектов основных средств, стоимостью до 3000 рублей	1 21 34, 1 21 36, 1 21 38	
6	Внутриведомственное поступление объектов основных средств	1 101 34 310, 1 101 35 310, 1 101 36 310, 1 101 38 310	1 304 04 310
7	Принята амортизация внутриведомственного перемещения основных средств	1 304 04 310	1 104 34 410, 1 104 35 410, 1 104 36 410, 1 104 38 410
8	Внутриведомственное убытие объектов основных средств	1 304 04 310	1 101 34 310, 1 101 35 310, 1 101 36 310, 1 101 38 310

1	2	3	4
9	Списывается амортизация при внутриведомственном убытии основных средств	1 104 34 410, 1 104 35 410, 1 104 36 410, 1 104 38 410	1 304 04 310
10	Внутреннее перемещение объектов основных средств, нематериальных активов, непроизводственных активов, в учреждении между материально-ответственными лицами:		
10.1.	В части объектов основных средств	1 101 12 310, 1 101 34 310, 1 101 35 310, 1 101 36 310, 1 101 38 310	1 101 12 310, 1 101 34 310, 1 101 35 310, 1 101 36 310, 1 101 38 310
10.2.	В части объектов непроизведенных активов	1 103 11 330	1 103 11 330
11	Списание основных средств, нематериальных и не произведенных активов, пришедших в негодность	1 104 34 410, 1 104 35 410, 1 104 36 410, 1 104 38 410, 1 401 10 172	1 101 34 310, 1 101 35 310, 1 101 36 310, 1 101 38 310, 1 102 20 420, 1 102 30 420, 1 103 11 430
12	Одновременно производится запись на оприходование стоимости материалов, полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении учреждения	1 105 31 340, 1 105 36 340,	1 401 10 172
13	Списание основных средств, нематериальных и не произведенных активов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций (в том числе недостач (потерь), образовавшихся по указанным причинам)	1 104 34 410- 1 104 38 410, 1 401 20 273	1 101 34 410- 1 101 38 410, 1 103 11 430

1	2	3	4
14	Поступление материальных запасов на основании договоров с поставщиками	1 105 31 340, 1 105 32 340, 1 105 33 340, 1 105 34 340, 1 105 35 340, 1 105 36 340	1 302 34 730
15	Безвозмездное получение материальных запасов (межбюджетное)	1 105 31 340	1 401 10 151
16	Принятие к учету безвозмездно полученных материальных запасов	1 105 31 340- 1 105 36 340	1 304 04 340
17	Списание израсходованных материальных запасов, в пределах установленных норм на основании оправдательных документов	1 401 20 272	1 105 31 440- 1 105 36 440
18	Внутреннее перемещение материальных запасов между материально ответственными лицами в учреждении	1 105 31 340- 1 105 36 340	1 105 31 340- 1 105 36 340
19	Безвозмездная передача материальных запасов	1 304 04 340,	1 105 31 440- 1 105 36 440
20	Отражение поступлений доходов, не связанных с привлечением к труду осужденных (платные медицинские услуги):		
20.1	начислены доходы	1 205 31 560- 1.205.74.560 1.209.40.560- 1.209.45.560	1 401 10 130- 1 401 10 140
20.2	начислена задолженность перед бюджетом	1 401 10 130	1 303 05 730
20.3	поступила выручка в кассу учреждения	1 201 34 510	1 205 31 660
20.4	перечислена выручка в доход федерального бюджета	1 303 05 830	1 201 34 610
20.5	начислен доход, перечисленный на лицевой счет администратора доходов	1 304 05 510	1 205 31 660
20.6	зачислены прочие платежи в доход федерального бюджета	1 303 05 830	1 304 05 510

1	2	3	4
21	Начисление налогоплательщиком сумм налогов, сборов и иных платежей в бюджеты, в том числе:		
21.1	НДФЛ	1 302 11 830, 1 302 13 830, 1 302 12 830	1 303 01 730
21.2	Начисление страховых взносов	1 401 20 213	1 303 02 730, 1 303 07 730 1 303 09 730 1 303 10 730
21.3	Сумм обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	1 401 20 213	1 303 06 730
21.4	Прочих налогов, сборов и иных платежей в бюджет	1 401 20 290	1 303 05 730
22	Уплата начисленных сумм налогов и платежей в бюджет	1 303 02 730, 1 303 07 730, 1 303 06 730 1 303 09 730, 1 303 10 730,	1 304 05 211, 1 304 05 213, 1 304 05 290
23	Начисление сумм заработной платы, денежного довольствия	1 401 20 211	1 302 11 730
24	Начисление сумм компенсаций в размере 50% МРОТ по уходу за детьми, ДК на санаторно-курортное лечение, стоимость путевок в организации отдыха и оздоровления детей сотрудников	1 401 20 212	1 302 12 730
25	Начисление пособий по временной нетрудоспособности и пособий по уходу за детьми	1 303 02 830	1 302 13 730
26	Удерживаются профсоюзные взносы из заработной платы	1 302 11 830	1 304 03 730
27	Произведены перечисления удержанных налогов и других удержаний из заработной платы	1 303 02 830	1 304 05 211, 1 304 05 213
28	Начисление пособий и иных выплат	1 401 20 262	1 302 62 730

1	2	3	4
29	Отнесение сумм заработной платы, компенсаций на депонентскую задолженность	1 302 11 830	1 304 02 730
30	Выдача депонентской задолженности из кассы	1 304 02 830	1 201 34 610
31	Выдача из кассы учреждения денежных средств подотчет	1 208 12 560, 1 208 22 560, 1 208 26 560, 1 208 31 560, 1 208 34 560	1 201 34 610
32	Выдача из кассы учреждения заработной платы	1 302 11 560	1 201 34 610
33	Выдача со счета учреждения сумм подотчет	1 208 12 560, 1 208 22 560, 1 208 25 560, 1 208 26 560, 1 208 31 560, 1 208 34 560	1 304 05 212, 1 304 05 222, 1 304 05 226
34	Перечисление заработной платы, денежного довольствия, пособий и компенсаций со счета учреждения на личные счета сотрудников	1 302 11 560, 1 302 12 560, 1 302 13 560	1 304 05 211, 1 304 05 212, 1 304 05 213
35	Получение наличных денежных средств в кассу для выдачи под отчет материально-ответственным лицам	1 201 34 510	1 210 03 660
36	Перечисление авансов со счета учреждения в счет предварительной оплаты	1 206 23 560, 1 206 25 560, 1 206 26 560, 1 206 31 560, 1 206 34 560	1 304 05 223, 1 304 05 225, 1 304 05 226, 1 304 05 310, 1 304 05 340
37	Оплата по договорам, контрактам за поставленное имущество, выполненные работы, оказанные услуги, на основании оправдательных документов	1 302 21 830, 1 302 22 830, 1 302 23 830, 1 302 25 830, 1 302 26 830, 1 302 31 830, 1 302 34 830	1 304 05 221, 1 304 05 222, 1 304 05 223, 1 304 05 225, 1 304 05 226, 1 304 05 310, 1 304 05 340

1	2	3	4
38	Списание предварительной оплаты на расчеты с поставщиками и подрядчиками при принятии к учету материальных ценностей, потреблении услуг	1 302 23 830, 1 302 25 830, 1 302 26 830, 1 302 31 830, 1 302 34 830	1 206 23 560, 1 206 25 560, 1 206 26 560, 1 206 31 560, 1 206 34 560
39	Поступление средств в погашение дебиторской задолженности по обязательному социальному страхованию	1 304 05 213	1 303 02 730
40	Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм	1 201 34 510	1 208 12 660, 1 208 22 660, 1 208 25 660, 1 208 26 660, 1 208 31 660, 1 208 34 660
41	Заключение счетов текущего отчетного года:		
41.1	списание в конце года доходов на финансовый результат	1 401 10 100	1 401 30 000
41.2	списание на финансовый результат в конце года расходов	1 401 30 000	1 401 10 200
41.3	закрытие счетов расчетов с органами казначейства по платежам из бюджета	1 304 05 000	1 401 30 000
41.4	списание средств бюджета, использованных получателем средств	1 304 04 000	1 401 30 000
41.5	закрытие счетов по внутриведомственным расчетам в части законченных расчетов между главным распорядителем (распорядителем) и получателем средств бюджета	1 401 30 000 1 304 04 000	1 304 04 000 1 401 30 000

**Перечень материально-ответственных лиц и лиц, имеющих право
на получение из кассы денежных средств на хозяйственные расходы
ФКУЗ МСЧ-67 ФСИН России**

Денежные средства на командировочные расходы выдаются на основании командировочного удостоверения, сумма наличных денежных средств рассчитывается, исходя из действующих норм оплаты суточных расходов с учетом проезда и проживания. Срок отчетности по командировочным расходам три дня с момента прибытия. Для сотрудников, выезжающих в служебные командировки из филиалов, днем отчета считать день фактического поступления документов в бухгалтерию.

Выдача денежных средств производится подотчетным лицам, не имеющим задолженность по ранее выданным суммам.

Выдача денежных средств на хозяйственные расходы разрешается работникам, с которыми заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

Установить срок отчетности по подотчетным суммам десять дней с момента получения наличных денег в кассе.

Установить право получения денежных средств из кассы учреждения на хозяйственные расходы:

подполковнику внутренней службы Богдаеву Алексею Михайловичу, начальнику медико-санитарной части - врачу федерального казенного учреждения здравоохранения «Медико-санитарная часть № 67 Федеральной службы исполнения наказаний»;

Зубареву Игорю Викторовичу, начальнику отдела медицинского снабжения, материально-технического и интендантского обеспечения федерального казенного учреждения здравоохранения «Медико-санитарная часть № 67 Федеральной службы исполнения наказаний»;

майору внутренней службы Мельникову Игорю Валерьевичу, заместителю начальника медико-санитарной части по организации медицинского обеспечения подозреваемых, обвиняемых и осужденных – врачу федерального казенного учреждения здравоохранения «Медико-санитарная часть № 67 Федеральной службы исполнения наказаний»;

капитану внутренней службы Хололовой Ирине Павловне, старшему

инспектору отдела медицинского снабжения, материально-технического и интendantского обеспечения федерального казенного учреждения здравоохранения «Медико-санитарная часть № 67 Федеральной службы исполнения наказаний»;

Чепиковой Татьяне Ивановне, старшей медицинской сестре филиала «Центр медицинской и социальной реабилитации» федерального казенного учреждения здравоохранения «Медико-санитарная часть № 67 Федеральной службы исполнения наказаний».

Примечание: при отсутствии материально-ответственных лиц (болезнь, отпуск, увольнение и т. д.), право ответственности переходит к исполняющим обязанности по должности.

Приложение № 6
к приказу ФКУЗ МСЧ-67
ФСИН России
от «14» сентября 2018 г. № 86

**Образцы первичных документов, применяемых в бухгалтерии
ФКУЗ МСЧ-67 ФСИН России**

Утверждаю

_____ (Должность)

_____ (Подпись)

Акт о списании денежных документов

от _____ (Дата)

Учреждение _____ (наименование учреждения)

Структурное подразделение _____ (наименование структурного подразделения)

Материально ответственное лицо _____ (ФИО, должность МОЛ)

Комиссия в составе: _____ (ФИО, должность членов комиссии)

Назначенная приказом _____ (номер, дата приказа)

Наименование денежного документа	Единица измерения	Количество	Цена за единицу (руб.)	Сумма (руб.)

Заключение комиссии: _____

Члены комиссии:

_____ (подпись)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (должность)

федеральное казенное учреждение здравоохранения "Медико-санитарная часть № 67 Федеральной службы исполнения наказаний"

**РАСЧЕТНЫЙ
ЛИСТОК**

за _____

ФИО

Отработано ____ дн./ ____ час. (норма __/____)

Подразделение _____

Должность _____

Ставка _____ руб/мес

Ст.

вычеты

Средний медицинский персонал

09014230390059111/Стационарная медицинская помощь

Код	Начисление / Удержание	Начислено	Удержано
000000101	Оклад		
000000142	Надбавка за вредность		
000000149	Надбавка за квалификационную категорию		
000000151	Надбавка за медицинский стаж		
000000152	Надбавка за выслугу лет		
000000153	Ночные		
000000162	Надбавка за сложность и напряженность		
000000180	Надбавка за особые условия труда		
000000198	Надбавка за режим		
000000200	Работа с ВИЧ-инфицированными		
000000202	НДФЛ		
ИТОГО			
000000001	Аванс (____ мес. ____ г.)		
000000003	Выплата зарплаты (____ мес. ____ г.)		
ИТОГО выплачено			
ВСЕГО			
На конец периода			
ВСЕГО			
На конец периода			