

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(направленность (профиль)/специализация)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ материальных запасов на примере МБУ  
ММЦ «Шанс»

Студент

А.Н. Барскова

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

Руководитель

М.В. Боровицкая

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

**Допустить к защите**

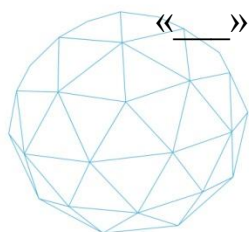
Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия )

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 г.

Тольятти 2018



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Аннотация

Аннотация к бакалаврской работе на тему: «Бухгалтерский учет и анализ материальных запасов на примере МБУ ММЦ «Шанс».

Работа включает: 97 страниц, 17 таблиц, 2 рисунков, 6 приложений, в работе использовано 27 источников.

Предмет исследования - система бухгалтерского учета и анализа материальных запасов в МБУ ММЦ «Шанс». Хронологические рамки исследования 2015 – 2017 годы.

Цели работы – изучение основ учета и анализа материальных запасов на примере бюджетной организации, рассмотрение порядка проведения инвентаризации и анализ материальных запасов на примере МБУ ММЦ «Шанс».

По результатам исследования были предложены рекомендации по усовершенствованию системы внутреннего контроля над материальными запасами, улучшению контрольных функций первичного учета, а так же сделаны предложения по внедрению современных технологий в процесс учета материальных запасов.

## Содержание

Введение.....	4
1. Методика бухгалтерского учета материалов на предприятии .....	6
1.1. Понятие материалов, их классификация и оценка .....	6
1.2. Учет материалов в бюджетных учреждениях.....	11
1.3. Документальное оформление поступления и списания материалов.....	20
2. Организация бухгалтерского учета материальных запасов в МБУ ММЦ «Шанс».....	28
2.1. Организационно–экономическая характеристика МБУ ММЦ «Шанс»....	28
2.2. Учет материальных запасов в МБУ ММЦ «Шанс».....	35
2.3. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации.....	42
3. Анализ материальных запасов в МБУ ММЦ «Шанс».....	56
3.1. Методика анализа материальных запасов.....	56
3.2. Анализ использования материальных запасов в МБУ ММЦ «Шанс».....	60
Заключение.....	69
Список используемых источников .....	71
Приложения.....	75

## Введение

Актуальность бакалаврской работы. Материальные запасы являются одной из основных частей имущества бюджетных учреждений. Они обеспечивают непрерывность его функционирования.

Бюджетные организации, как и любые другие, должны формировать достоверный учет о наличии и движении своих материальных запасов. Для осуществления данного намерения необходимо руководствоваться законодательными и нормативными актами РФ, а так же постановлениями Президента России и правительства.

В качестве объекта исследования для бакалаврской работы было выбрано муниципальное бюджетное учреждение городского округа Тольятти многофункциональный молодежный центр «Шанс». Данная организация занимается реализацией молодежной политики на территории городского округа Тольятти и подведомственно департаменту образования.

Целью бакалаврской работы является изучение основ учета и анализа материальных запасов на примере бюджетной организации, рассмотрения порядка проведения инвентаризации и анализ материальных запасов на примере МБУ ММЦ «Шанс».

Следовательно, целями бакалаврской работы являются:

1. Рассмотреть материальные запасы и их классификацию, а так же провести их оценку.
2. Изучить порядок документального оформления поступления и списания материалов.
3. Рассмотреть организационно-экономическую характеристику МБУ ММЦ «Шанс».
4. Изучить порядок проведения и оформления результатов инвентаризации.
5. Изучить методику анализа материальных запасов.

б. Провести анализ использования материальных запасов в МБУ ММЦ «Шанс».

Предметом исследования является система бухгалтерского учета и анализа материальных запасов в МБУ ММЦ «Шанс». Хронологические рамки исследования 2015 – 2017 годы.

В качестве информационной базы бакалаврской работы использовались нормативно-правовые документы, научные и учебные материалы, интернет источники, а так же бухгалтерская (финансовая) отчетности исследуемой организации.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Первая глава бакалаврской работы является теоретико-методологической. В ней приведены основополагающие законодательные и нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет материальных запасов. Так же дается характеристика материальных запасов, рассматриваются счета, используемые в бюджетном и коммерческом учете материалов. Проводится анализ документального оформления поступления и списания материальных запасов.

Во второй главе дается организационно-экономическая характеристика исследуемого учреждения. Проводится вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса за исследуемый период. Рассматривается процесс учета материалов в МБУ ММЦ «Шанс». В частности рассмотрены такие способы закупок как конкурентный и закупки малого объема. Рассмотрен порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов.

Третья глава посвящена методике анализа материальных запасов. Рассмотрен анализ обеспеченности организации материалами, анализ эффективности использования материальных запасов в учреждении. Подробно рассмотрены показатели использования материальных запасов МБУ ММЦ «Шанс» за исследуемый период.

В заключении сформированы основные выводы по исследуемой теме.

## 1. Методика бухгалтерского учета материалов на предприятии

### 1.1. Понятие материалов, их классификация и оценка

Основопологающим документом, дающим понятие материальных запасов, является Положение по бухучету ПБУ 5/01. Данное положение полностью регулирует порядок операций, связанных с движением материалов в организации.

К материальным запасам, согласно данному положению причисляются активы, применяемые, в качестве сырья при создании продукции, направляемой на реализацию, производства работ, оказания услуг, либо в качестве сырья, либо это могут быть материалы, которые предназначены для продажи, или которые используются для управленческих нужд организации.

В качестве готовой продукции выступает та часть материальных запасов организации, которая предназначена для дальнейшей продажи. Эта часть является итогом производственного процесса, который заканчивается комплектацией. В данном случае следует учитывать, что готовая продукция должна обладать определенными техническими и качественными характеристиками, которые оговариваются в условиях договора или требованиями каких-либо других документов, в случаях установленных законодательством.

Товары же в отличие от готовой продукции, приобретаются организацией или могут быть получены на каких-либо условиях от других юридических или физических лиц, то есть они не изготавливаются организацией самостоятельно. А так же товары предназначены для дальнейшей продажи или перепродажи без какой-либо дополнительной обработки.

Задачи, которые решает бухгалтерский учет в процессе контроля и учета использования материальных запасов в организации можно классифицировать следующим образом:

1. Правильное, а главное своевременное документальное отражение всех операций по поступлению, перемещению и отпуску материалов.
2. Формирование актуальной и достоверной информации о движении материалов и их остатках в местах их хранения.
3. Контроль за уровнем обеспеченности организации материальными запасами.
4. Выверенный расчет и списание отклонений, по соответствующим статьям расходов.
5. Обеспечение сохранности материалов на складах и во время транспортировки.

Чтобы бухгалтерский учет материальных запасов был организован правильно и качественно большое значение имеет структурирование и классификация данной категории. Экономически обоснованная структура материалов и увязка ее с системой счетов бухгалтерского учета помогает качественно вести этот самый бухгалтерский учет.

Первый способ классификации. Это экономическая классификация. Здесь материалы классифицируются по назначению в процессе производства или можно еще сказать по своей функциональной роли. К ним относятся:

- сырье и материалы;
- горюче-смазочные материалы;
- тарные емкости и упаковочные материалы;
- запчасти
- приобретенные полуфабрикаты, узлы и агрегаты;
- прочие материалы

Второй способ классификации – техническая классификация. При данной классификации материальные ценности, которые используются в производстве, систематизируются по наименованию или сорту, марке или размеру.

Соотношение синтетического учета и экономического разделения  
материалов

Экономическое разделение предметов труда	Код и наименование	
	Субсчета	
Материальные запасы	Счет 10 «Материалы»	10-1 «Сырье, материалы, удобрения, средства защиты растений и животных»
		10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали»
		10-3 «Топливо»
		10-4 «Тара и тарные материалы»
		10-5 «Запасные части»
		10-6 «Прочие материалы»
		10-7 «Продукция, материалы и сырье, переданные в переработку на сторону»
		10-8 «Строительные материалы»
		10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»
		10-10 «Специальная одежда и специальная оснастка на складе»
		10-11 «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации»

Третий способ классификации (таблица 1) – по доле в производстве продукции.

– основные материальные запасы – они являются фундаментом продукта, они изменяют свою изначальную форму и полностью потребляются в процессе производства. Это продукты обрабатывающей промышленности (ткани, цветные и черные металлы и т.д.)

– вспомогательные материалы – не образуют основу производимого продукта. Вспомогательные материалы могут использоваться как орудия труда для поддержания в рабочем состоянии основных материалов, или же использоваться совместно с основными материалами для придания им каких-либо определенных свойств. Так же вспомогательные материалы используются для обеспечения нормального хода процесса производства или ремонта и других процессов.

– покупные полуфабрикаты – это материалы, которые еще не являются готовой продукцией и которые требуют определенной доработки, они



должны подвергнуться обработке. Их, как и комплектующие изделия, можно отнести к основным материалам.

- отходы производства – это остатки материалов и сырья, которые образуются после раскроя материалов и их обработки. Так некоторые виды отходов полностью лишаются своих потребительских качеств, а другие можно снова отправить в обработку.

- топливо – энергетическое, технологическое, для хозяйственных нужд.

- запасные части.

Про эти две подгруппы стоит сказать отдельно. По своей сути топливо и запасные части являются вспомогательными материалами, но так как они обладают значительным удельным весом, их выделяют в отдельные группы.

- тара – используется для упаковки, хранения, транспортировки и сохранения качеств материалов.

На предприятиях и в организациях применяется огромное количество самых разных материальных запасов. Все они используются по-разному, в соответствии со своим назначением. Часть полностью употребляются в производственном цикле (материалы, комплектующие детали, полуфабрикаты, сырье), часть меняют свою форму в процессе производства (лаки, краски, смазочные материалы), третьи – без внешних изменений участвуют в процессе (запасные части), другие только помогают в изготовлении продукции и не входят в их массу, а также химсостав. Данную классификацию может проиллюстрировать рис. 1.

Так классифицируются материально производственные запасы в коммерческом учете, но в бюджетном учете немного другие условия, которые регламентируются Приказом Министерства финансов РФ от 01 декабря 2010 г. № 157Н.



Рис.1. Классификация материалов по назначению и техническим свойствам

Так в качестве материальных запасов выступают предметы, применяемые в деятельности организаций не больше 12 месяце, без привязки к их стоимости [6].

Так же к материальным запасам причисляются готовая продукция, товары для продажи.

К материальным запасам, согласно Приказа № 157Н, относятся так же материальные ценности без привязки к их стоимости и сроку эксплуатации:

1. бензопилы, сучкорезки, сплавные троса, насыпные дороги, отводы и временные нитки лесовозных дорог, а также построенные в лесу временные сооружения срок эксплуатации, которых меньше 2-х лет;
2. лесные дороги;
3. специнструменты и спецприспособления, без привязки к их стоимости;
4. оснастка, многократно применяемая при производстве продукции;
5. спецодежда, спецобувь и вещевое имущество в учреждениях здравоохранения, просвещения, социальных и других;
6. орудия лова;
7. временные постройки, затраты по возведению которых включают в стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;

8. постельное белье и принадлежности, а также мягкий инвентарь;
9. предметы, применяемые при прокатной деятельности, без привязки к их стоимости;
10. молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, подопытные животные;
11. тарные емкости для хранения материалов;
12. готовые к установке строительные конструкции и детали;
13. посадочный материал притомников;
14. оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки;
15. инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов;
16. материалы, применяемые в протезировании;
17. научно-исследовательское оборудование;
18. материалы спецназначения.

## 1.2. Учет материалов в бюджетных учреждениях

Учет материальных запасов в коммерческом учете и бюджетном несколько отличается, и эти отличия оговорены в Приказе Министерства финансов РФ от 01 декабря 2010 г. № 157Н.

По Приказу № 157Н, материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету бюджетным учреждением по их фактической стоимости. Чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о материальных запасах и обеспечить качественный контроль движения и наличия, бюджетное учреждение в праве самостоятельно выбирать единицы бухгалтерского учета материалов. Это могут быть как номенклатурные номера, или однородные группы, так и партии, все зависит от способа приобретения и характера материальных запасов.

Какой же считается фактическая стоимость материального запаса? Существует две ситуации, при которых определяется фактическая стоимость материальных запасов. Это при покупке и при изготовлении актива.

Итак, рассмотрим оба варианта.

1. Фактическая стоимость материальных запасов при покупке актива.

В данной ситуации фактической стоимостью признаются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику, то есть продавцу. Так же если бюджетные учреждения пользовались информационными или консультационными услугами при приобретении материальных ценностей, то оплата этих услуг тоже будет признана фактической стоимостью. Если оплачивались какие-либо таможенные сборы и иные платежи при покупке материалов, а так же если в покупке участвовали посредники, которым платились вознаграждения, то все эти суммы так же будут признаны фактической стоимостью.

Если материальные ценности заготавливались и доставлялись до места использования, а также приводились в состояние, в котором они могут использоваться по прямому назначению, то оплата за эти расходы так же является фактической стоимостью. Как и иные платежи, которые непосредственно связаны с приобретением материальных ценностей. Но в п.103 Инструкции №157Н есть оговорка, которая позволяет бюджетным учреждениям осуществляющим централизованные закупки материальных запасов и торговую или производственную деятельность не включать данные затраты в фактическую стоимость.

2. Фактическая стоимость при самостоятельном изготовлении актива.

В данном случае фактическая стоимость материальных ценностей будет определяться исходя из тех затрат которые бюджетное учреждение понесло при изготовлении актива.

Основным документом в бюджетном учреждении влияющим на учет и формирование затрат на производство материальных запасов является учетная

политика, которая определяет порядок определения себестоимости соответствующих видов продукции.

В расчете фактической стоимости материальных запасов не участвуют общехозяйственные и аналогичные расходы, конечно за исключением тех случаев, когда данные расходы были на прямую связаны с изготовлением материальных ценностей или же с их приобретением.

Чтобы определить фактическую стоимость материальных запасов, которые остаются у бюджетного учреждения после разборки или утилизации либо ликвидации какого-либо основного средства или иного имущества нужно определить текущую оценочную стоимость данных материалов на дату принятия к учету материальных запасов. Так же, сюда входят суммы, которые бюджетное учреждение уплачивает за доставку и приведение в пригодное для использования состояние материальных запасов, если таковые были.

Еще одним важным моментом является то, что фактическая стоимость материалов, принятых к бухучету, не может быть изменена.

Учет материалов фиксируется в регистрах бюджетного учета по первичному учетному документу - накладной поставщика. А если с данными документов поставщика есть какие-либо разночтения и не состыковки, то составляется Акт о приемке материалов по форме 0315004.

Операции поступления материалов ведутся исходя из содержания хозяйственной операции в определенном журнале операций. Рассмотрим их более подробно:

- в журнале регистрации операций по выбытию и перемещению материалов;
- в части операций принятия к учету материальных активов, продукции по сформированной фактической стоимости и операций по увеличению фактической стоимости материальных активов на сумму фактических затрат по их дооборудованию, модернизации;
- в журнале регистрации операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо в журнале регистрации операций расчетов с подотчетными

лицами - в части операций поступления материалов по фактической стоимости их приобретения (производства);

– в журнале регистрации прочих операций - по иным операциям поступления материалов.

Аналитический учет материалов ведут в аспекте материально-ответственных лиц или складов, и классифицируют по группам, видам, обозначениям, сортам и количеству материалов. В таблице 2 приведены формы, в которых ведется данный учет.

Таблица 2

Различные формы для аналитического учета материальных запасов бюджетного учреждения

Номер формы	Наименование формы	Аналитический учет материальных запасов
0504041	Карточка количественно-суммового учета материалов	Учет продуктов питания, молодняка животных и животных на откорме
0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам	Учет продуктов питания. Записи производятся на основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания. Ежемесячно подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.
0504037	Накопительная ведомость по приходу продуктов питания	Учет прихода продуктов питания
0504038	Накопительная ведомость по расходу продуктов питания	Учет расхода продуктов питания
0504044	Книга регистрации боя посуды	Учет разбитой посуды
0504039	Книга учета животных	Учет молодняка животных и животных на откорме осуществляется по видам и возрастным группам, а для животных на откорме только по видам
0504042, 0504043	Книга учета материалов	Учет МЗ ведется по обозначениям, сортам и количеству

Аналитический учет готовой продукции, предназначенной для продажи, производится отдельно.

Формы данных регистров бюджетного учета утверждены Приказом Министерства финансов РФ от 15 декабря 2010 г. № 173.

Выбытие или отпуск материальных запасов производится так же по фактической их стоимости, либо по средней фактической стоимости, если речь идет о группе или виде материальных запасов.

Чтобы рассчитать среднюю фактическую стоимость группы материалов надо разделить общую фактическую стоимость группы запасов на их количество, состоящих из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материалов в течение текущего месяца на дату выбытия.

Порядок определения стоимости при выбытии групп материальных запасов на протяжении всего отчетного года не изменяется.

Основанием для списания материальных запасов в размере естественной убыли является акт, в котором отражается, что запасы списаны на расходы текущего финансового года.

Если происходит выбытие материальных запасов в результате хищения, недостач или же потерь, то акт оформляется с уменьшением финансового результата текущего года на сумму стоимости материальных ценностей, а также предъявляется к виновным лицам сумма на возмещение причиненного ущерба.

Случается так, что материальные запасы выбывают в результате какого-то чрезвычайного происшествия, тогда подобная ситуация оформляется актом с указанием, что списание происходит в результате потерь при чрезвычайных обстоятельствах и относится на чрезвычайные расходы текущего финансового результата.

Все операции, совершаемые с материальными запасами, а именно поступление, внутреннее перемещение, выбытие, в том числе по основанию списания, оформляются на основании первичных учетных документов, порядок которых определен Инструкцией №157Н и Инструкциями по применению Плана счетов. В Таблице 3 представлен счет 105 на котором отражаются все движения материальных запасов в бюджетном учета.

Соответствие синтетических счетов и аналитических кодов из единого  
Плана счетов

Синтетический счет объекта учета	Наименование группы	Наименование вида
105.20	Материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения	
105.30	Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	
105.40	Материальные запасы - предметы лизинга	
105.01		Медикаменты и перевязочные средства
105.02		Продукты питания
105.03		Горюче-смазочные материалы
105.04		Строительные материалы
105.05		Мягкий инвентарь
105.06		Прочие материальные запасы
105.07		Готовая продукция
105.08		Товары
105.09		Наценка на товары

Рассмотрим более подробно счет 105:

1. 01 «Медикаменты и перевязочные средства». На данном счете отражаются медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства.

2. 02 «Продукты питания». Данный счет содержит продукты питания, продовольственные пайки, молочные смеси, лечебно-профилактическое питание и т.д.

3. 03 «Горюче-смазочные материалы» - все виды топлива, горючего и смазочных материалов: дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол и т.д.

4. 04 «Строительные материалы» отражает все виды стройматериалов:  
– силикатные материалы, пиломатериалы, конструкционные стали, металлоизделия, сантехнические материалы, электротехнические материалы, химико-москательные и другие аналогичные материалы;



- готовые к установке строительные конструкции и детали, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, сантехнической и иных систем;

- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запчастей такого оборудования. При этом в состав оборудования включаются и контрольно-измерительная приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материалы, необходимые для строительно-монтажных работ.

5. 05 «Мягкий инвентарь». Под мягким инвентарем подразумевается рубашки, сорочки, халаты, постельное белье и принадлежности, одежда и обмундирование, включая спецодежду, обувь, спортивная одежда и обувь, прочий мягкий инвентарь.

6. 06 «Прочие материальные запасы». Научно-исследовательское оборудовани;

- молодняк всех видов животных и животные на откорме, птицы, кролики, пушные звери, семьи пчел независимо от их стоимости;

- приплод молодняка при наличии в учреждениях рабочего скота;

- посадочный материал;

- реактивы и химикаты, стекло и химпосуда, металлы, электроматериалы, радиоматериалы и радиодетали, фотопринадлежности, подопытные животные и прочие материалы для учебных целей и научно-исследовательских работ, драгоценные и другие металлы для протезирования, а также инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов;

- хозяйственные материалы, канцелярские принадлежности;

- посуда;

- возвратная или обменная тара как свободная, так и находящаяся с материальными ценностями;
- корма и фураж, семена, удобрения;
- книжная, иная печатная продукция, кроме печатной продукции, предназначенной для продажи, а также библиотечного фонда и бланочной продукции строгой отчетности;
- запчасти для машин, оборудования;
- материалы спецназначения;
- иные материалы.

7. 07 «Готовая продукция». Учитывается готовая продукция, которая изготовлена в учреждении для целей продажи. Готовая продукция принимается к учету по плановой или планово-нормативной себестоимости, на дату выпуска продукции или на дату принятия к учету;

Перевод готовой продукции в состав материалов для использования на нужды учреждения происходит по фактической себестоимости признаваемой первоначальной (фактической) стоимостью объекта.

8. 08 «Товары». Отражаются материальные ценности, приобретенные бюджетным учреждением для дальнейшей продажи. Данные товары принимаются к учету по фактической стоимости. Учреждения, которые ведут розничную торговлю могут учитывать переданные в реализацию товары по розничной цене с обособленным учетом торговой наценки.

9. 09 «Торговая наценка». Суммы надбавок, которые относятся к нереализованным товарам, определяются по результатам инвентаризации.

Есть у бюджетных учреждений еще один вид материальный запасов учет по которому ведется обособленно от остальных. Это бланки строгой отчетности. Для учета БСО предусматривается забалансовый счет 03. В учетной политике бюджетного учреждения необходимо учитывать по какой стоимости БСО будут приниматься к учету. Либо это будет реальная стоимость закупки, либо 1 рубль за 1 бланк.

Принцип учета на забалансовых счетах в бюджетных учреждениях ни чем не отличается от принципа учета в коммерческих организациях. Точно так же отражение прихода происходит только по дебету, а расхода только по кредиту, без корреспонденции. Так же для удобства счет 03 позволяет вести аналитику в разрезе мест хранения БСО и материально ответственных лиц. Эти аспекты очень важны при учете сохранности бланков.

Для учета бланков строгой отчетности разработан специальный регистр учета по форме 0504045 «Книга учета БСО».

Как и при учете любых другим материальных ценностей в учете БСО очень важное значение играет инвентаризация. При проведении инвентаризации результаты пересчета бланков строгой отчетности фиксируются в инвентаризационной описи бланков строгой отчетности и денежных документов по форме 0504086. И в случае если найдены какие-то несоответствия формируется ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092). Если на инвентаризации были выявлены факты недостач, обнаружены испорченные бланки, тогда на основании решения специальной комиссии оформляется акт списания БСО по форме 0504816. Все эти документы утверждены приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

Поскольку учет бланков строгой отчетности происходит на забалансе, часто возникает вопрос о том, куда же относятся расходы на их приобретение. Все достаточно просто стоит только обратиться к Приказу Минфина России от 01.07.2013 № 65н в котором говорится, что расходы на БСО учитываются по аналитическому коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», а счет для учета БСО 00109. Итак, бланки строгой отчетности могут учитываться на следующих счетах:

- 0010960226 «Затраты на прочие работы, услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг»;
- 0010970226 «Накладные расходы производства готовой продукции в части прочих работ, услуг»;
- 0010980226 «Общехозяйственные расходы в части прочих работ,

услуг»;

– 0010990226 «Издержки обращения в части прочих работ, услуг».

В государственных учреждениях необходимо вести строгий контроль и учет поступления и выбытия бланков строгой отчетности. А помогает в этом правильное и своевременное отражение всех операций с БСО в бухгалтерском учете бюджетного учреждения.

### 1.3. Документальное оформление поступления и списания материалов

Существует несколько способов поступления материальных запасов в организацию, они могут поступить от подотчетных лиц, закупивших материальные ценности, от поставщиков, от списания основных средств, которые пришли в негодность.

В данном пункте будут рассмотрены способы документального оформления поступления и списания материальных запасов в организации.

В первую очередь необходимо определить потребность в тех или иным материальных запаса, а уже после приобретать необходимые организации материальные запасы. С поставщиками организация заключает договора поставки, в которых прописываются обязанности сторон, а так же их права и ответственности по поставкам продукции и материалов.

Если организация достаточно крупная, то за соблюдением договоров по материально-техническому обеспечению, своевременностью поступления и оприходованию материалов следит служба материально-технического снабжения. Если фирма небольшая, то эту функцию выполняет бухгалтер-материалист.

В отделе ведутся ведомости оперативного учета исполнения договоров поставки материалов. Эти ведомости помогают отслеживать условия выполнения договора о поставке по ассортименту материалов, цене, количеству, и срокам отгрузки.

Бухгалтерия осуществляет контроль за организацией оперативного учета.

Рассмотрим порядок оформления материальных запасов бухгалтерскими документами.

Материалы, высылаемые покупателю по договору купли-продажи, поставки или другому аналогичному договору, грузоотправитель оформляет расчетными документами, такими как платежное требование, платежное требование-поручение, счета, товарно-транспортная накладная и другие и сопроводительными документами – спецификацией, сертификатами, удостоверениями.

Учитывая условия поставки, предприятие организует последовательность приемки, учета и проверки расчетных документов на поступающие материалы. Так же в данном случае во внимание принимаются не только условия поставки, но и условия транспортировки, доставки до организации, а так же организационная структура предприятия и функционал подразделений и должностных лиц.

Регистрация документов при поступлении материалов включает в себя:

1. Регистрацию документов в журнале учета поступающих грузов.
2. Проверку соответствия документов договорам поставки или аналогичным по ассортименту, ценам, количеству, срокам и способу поставки и прочим условиям, оговоренным в договоре.
3. Проверку расчетных документов на правильность расчетов.
4. Оплату согласно расчетным документам полностью или частично, либо мотивированный отказ от оплаты.
5. Определение размеров ответственности в случае нарушения условий договора.
6. Отправку документов далее в подразделения организации (бухгалтерию, финотдел) в сроки, определенные правилами документооборота.

После того как в бухгалтерии будет проведена проверка правильности оформления платежных документов, они передаются ответственному исполнителю по снабжению.

В отделе снабжения производится проверка поступивших материалов по платежным документам. Данная проверка включается в себя проверку надлежащего качества, соответствия объема, ассортимента, сроков поставки и цен договорным условиям. По итогам данной проверки на каком-либо из документов ставится отметка о полном или частичном согласии на оплату (акцепте). Так же отдел снабжения следит за поступлением грузов и осуществляет их поиск в случае утери. Для таких случаев в отделе снабжения рекомендуется вести журнал учета поступления грузов по Унифицированной форме № МХ-4. Так же при заполнении данного журнала делается отметка в примечаниях об оплате счета или отказе от него.

Проверенные платежные требования из отдела закупок направляются в бухгалтерию, а квитанции транспортных организаций передаются экспедитору для получения и доставки материалов.

Прибывшие материальные запасы экспедитор принимает по массе и количеству мест. Если он выявляет какие-либо признаки, указывающие на повреждение упаковки или вызывающие сомнение в целостности груза, он может потребовать от транспортной компании проверку груза.

Если же происходит порча материалов, повреждение тары или недостача составляется акт, который будет являться основанием для предъявления претензий к поставщику или транспортной компании.

Если материалы приходят со складов от иногородних поставщиков экспедитор получает наряд и доверенность. В этих документах представляется перечень материалов, которые по ним будут получены. Приемка товара включает в себя проверка не только количественная, но и качественная. Осуществляет ее экспедитор.

Принятые грузы экспедитор отправляет на склад и сдает заведующему складом. Заведующий складом так же проверяет соответствие качества и количества материалов данным документов поставщика.

Любые материалы оприходуются на склад в соответствующих единицах измерения (весовых линейных, объемных, счетом). В случае же если МПЗ

поступают в одной единице, а расходуются в другой, тогда учет производится одновременно в двух единицах измерения.

Когда материалы, поступившие на склад не соответствуют данным счета поставщика по количеству, качеству или ассортименту приемка производится в присутствии комиссии с оформлением акта по форме 0315004. Данный акт служит основанием для предъявления претензий поставщику. В составе комиссии обязательно должен присутствовать представитель поставщика либо незаинтересованной организации. Такой же акт составляется при поступлении неотфактурованных материалов, то есть без счет поставщика.

Акт оформляется в двух экземплярах, один направляется в бухгалтерию учреждения для учета материальных ценностей и направления претензионного письма поставщику, другой в отдел снабжения.

Когда перевозка материалов осуществляют автотранспортом, в качестве первичного документа используется товарно-транспортная накладная (ф. 1-т), которая составляется грузоотправителем в четырех экземплярах. Первый является основанием для списания материальных ценностей у грузоотправителя; второй – для приходования материалов получателем; третий – для расчетов с транспортной организацией и служит приложением к счету на оплату перевозки материальных запасов; четвертый служит основанием для учета транспортировочной работы и прикладывается к путевому листу. Товарно-транспортная накладная служит приходным документом у покупателя в случае подтверждения количества поступивших грузов с данной накладной. При наличии расхождения приемку материальных ценностей оформляют актом о приемке материалов.

Для внутреннего учета материальных запасов учреждение использует следующие формы по перемещению, передачи в эксплуатацию, списанию:

- требования-накладной (ф. 0315006);
- меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);
- ведомости на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203);
- ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.

0504210);

- акта о списании материальных запасов (ф. 0504230);
- акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);
- путевого листа (ф. 0340002, 0345001, 0345002, 0345004, 0345005, 0345007).

Рассмотрим более подробно использование и оформление каждого из документов.

Требование-накладная применяется, когда требуется переместить материально-производственные запасы между центрами материальной ответственности или между структурными подразделениями организации.

Накладная составляется в двух экземплярах материально ответственных лицом, сдающим материальные ценности. Первый экземпляр является сдающему складу основанием для списания МПЗ, а второй – принимающему для оприходования ценностей.

Таковыми же накладными производится оформление сдачи неизрасходованных остатков материалов из производства, если ранее они получались по требованию, брак и отходы так же сдаются по накладным.

Накладная подписывается материально ответственными лицами и сдаются в бухгалтерию для учета движения материальных ценностей.

Меню-требование на выдачу продуктов питания оформляется для списания продуктов и составляется ежедневно. Формируется меню-требование на основании норм раскладки продуктов питания и данных о количестве довольствующихся лиц.

В заголовочной части меню-требования заполняют коды групп довольствующихся, плановую стоимость одного дня плановую и фактическую стоимость на всех довольствующихся, количество довольствующихся по плановой стоимости одного дня и численность персонала.

В содержательной части меню-требования отражают количество продуктов питания, подлежащих закладке по каждому виду блюд на завтрак, обед, полдник, ужин и для обслуживающего персонала, и общий расход



продуктов питания на довольствующихся и на персонал. По каждому указанному показателю записывают количество порций, выход-вес порций и виды расходуемых продуктов.

Меню-требование заверяется ответственными за получение, использование и выдачу продуктов питания лицами, утверждается руководителем организации, после чего передается в бухгалтерию. После проверки данные из меню-требования фиксируются в накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Такие ведомости ведутся в разрезе материально ответственных лиц и применяются для учета продуктов питания в течение месяца. Фиксация продуктов питания делается ежедневная на основе меню-требований на выдачу продуктов питания и других документов, которые прилагаются к накопительной ведомости.

В конце каждого месяца рассчитываются стоимость израсходованных продуктов и суммируются итоги. В то же время производится сверка числа довольствующихся. По детским учреждениям с данным посещаемости, по лечебным учреждениям со сведениями о наличии больных.

Итоговые суммы из ведомости по расходу продовольственных запасов на конец месяца фиксируются в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Накопительная ведомость по приходу продуктов питания предназначена для учета поступления продуктов питания. Фиксация записей в ней производится в количественном и стоимостном выражении по первичным документам. Итоги подводятся в конце месяца. Накопительная ведомость ведется в разрезе материально ответственных лиц с указанием поставщиков.

Ведомость на выдачу кормов и фуража используется в течение месяца для учета выданного корма и фуража на кормление скота и других животных. Каждая выдача корма подтверждается подписью получателя. Ведомость является основанием для списания в расход выданных кормов и фуража и в обязательном порядке утверждается руководителем организации.

Акт о списании материалов используется при списании материалов с

баланса организации на основании документов, которые подтверждают их количество, заверенных руководителем организации. Акт составляется комиссией, которая назначается приказом по организации.

Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря применяется для списания мягкого инвентаря не зависимо от его стоимости и однородного хозяйственного инвентаря стоимостью от 3 до 20 тысяч рублей. Акт составляется утвержденной приказом комиссией и подписывается руководителем. Списание производится на основании изношенности предметов с указанием причины списания. Акт оформляется в двух экземплярах. Один остается у материально ответственного лица, второй передается в бухгалтерию для списания.

Путевые листы для строительных машин используются в специализированных строительных организация для учета работы строительной техники на автомобильном ходу при почасовой оплате. Так же путевые листы используются при начислении заработной платы обслуживающего персонала. Путевой лист выписывается на смену (день, декаду) в единственном экземпляре диспетчером или уполномоченным лицом. Выезд и возвращение строительной техники оформляет диспетчер, механик или машинист. На оборотной стороне путевого листа записываются все результаты работы и простоев, которые ежедневно подтверждаются подписью и штампом заказчика.

Оформленный путевой лист подписывается машинистом, прорабом, начальником участка управления механизации, должностным лицом, ответственным за нормирование и расчеты, и передается в бухгалтерию.

Путевой лист легкового автомобиля это первичный документ по учету работы легкового автотранспорта, а так же он является основанием для начисления зарплаты водителю. Путевой лист выписывается в одном экземпляре диспетчером, должен иметь порядковый номер и дату. Так же в путевом листе должен присутствовать угловой штамп организации, которой принадлежит автомобиль.

Любой путевой лист в обязательном порядке должен иметь отметку о предрейсовом медицинском осмотре водителя.

Так же в организации должен быть журнал учета путевых листов, который нужен для контроля за движением путевых листов, выданных водителю и сданных обратно в бухгалтерию.

Оформление отпуска сторонним организациям или подразделениям своей организации расположенным за ее пределами осуществляется накладными на отпуск материалов на сторону. Данные накладные выписывает отдел закупок, чаще всего в трех экземплярах на основании нарядов, договоров и других документов. Один экземпляр остается на складе, он служит основанием для синтетического и аналитического учета материалов, второй экземпляр отправляется вместе с материалом получателю, а третий в бухгалтерию. Если материалы отпускаются с последующей оплатой, то первый экземпляр будет являться основанием для формирования расчетно-платежных документов в бухгалтерии.

## 2. Организация бухгалтерского учета материальных запасов в МБУ ММЦ «Шанс»

### 2.1. Организационно–экономическая характеристика МБУ ММЦ «Шанс»

Согласно Уставу, муниципальное бюджетное учреждение городского округа Тольятти многофункциональный молодежный центр «Шанс» является унитарной некоммерческой организацией, координацию и регулирование деятельности которого осуществляет департамент образования администрации городского округа Тольятти. МБУ ММЦ «Шанс» осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, полученными лицензиями и иными разрешительными документами.

Учреждение зарегистрировано постановлением мэра №1831-1/07-00 от 04.07.2000г.

Устав предприятия содержит 10 глав:

1. Общие положения
2. Цели, предмет и виды деятельности учреждения
3. Имущество и финансы
4. Управление учреждением
5. Компетенция учредителя
6. Руководитель учреждения
7. Крупные сделки, конфликт интересов
8. Филиалы и представительства учреждения
9. Реорганизация, изменение типа и ликвидация учреждения
10. Порядок внесения изменений в устав

Муниципальное бюджетное учреждение многофункциональный молодежный центра «Шанс» является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет печать со своим наименованием, штамп, бланки, обособленное имущество, самостоятельный баланс, осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской

Федерации средствами через лицевые счета, открываемые в финансовом органе администрации городского округа Тольятти, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Предметом деятельности МБУ ММЦ «Шанс» является организация работы с детьми и молодежью для реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере молодежной политики на территории городского округа Тольятти.

Целью создания МБУ ММЦ «Шанс» является организация пространства для реализации творческого и профессионального потенциала молодых людей в различных сферах деятельности в атмосфере взаимоуважения и взаимоподдержки, свободы творчества и интеллектуального труда.

К способам ведения бухучета относятся методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, приемы организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухучета, системы учетных регистров, обработки информации и др.

Выбор учетной политики зависит от специфики предприятия, организации управления, особенностей деятельности, текущих и долгосрочных целей. На учетную политику влияют налоговые условия, льготы, валютная политика государства, характер владения, формы собственности, квалификация персонала и др.

При выборе учетной политики учитывают:

- Постоянство учетной политики в течение длительного периода;
- Регламентацию принципов учетной политики действующей нормативной базой;
- Извещение внешних потребителей информации об изменениях в учетной политике.

Согласно Приказу № 174Н, бюджетные учреждения организуют и ведут учет в соответствии с государственной учетной политикой.

Учетная политика МБУ ММЦ «Шанс» является внутренним документом, раскрывающим все особенности бухгалтерского и налогового учета МБУ ММЦ «Шанс» на 2017 год, а также методику расчета налогов.

Основопологающим документом для организации учетной политики является Приказ Министерства финансов РФ от 16 декабря 2010 г. № 174Н.

Бухгалтерия организации представляет собой первичное звено бухгалтерского учета в любой организации. Бухгалтерия это самостоятельная структурная единица. Ее нельзя отнести к какому-либо другому отделу или подразделению организации.

Бюджетное учреждение – это организация учредителем, которой являются органы госвласти РФ, органы местного самоуправления. Бюджетные учреждения осуществляют управленческие, научно-технические, социально-культурные или иные функции некоммерческого характера. Деятельность бюджетных учреждений финансируется из местного, регионального или федерального бюджета или же из государственного внебюджетного фонда. Все ассигнования производятся на основе утвержденных смет доходов и расходов.

Организации, имеющие в ведении государственное или муниципальное имущество на праве оперативного управления и не имеющие статуса федерального казенного предприятия признаются бюджетными учреждениями. МБУ ММЦ «Шанс» относится именно к таким учреждениям.

В смете доходов и расходов отражаются все доходы бюджетного учреждения, которые оно получает из бюджета и внебюджетных фондов. Так же туда включаются доходы от деятельности, приносящей доход, такие как оказание платных услуг, доходы от использования государственной или муниципальной собственности, находящейся в оперативном управлении и иной доходной деятельности.

Так же в смете доходов и расходов представляется примерный план закупок на предстоящий финансовый год.

На основе составленной сметы доходов и расходов, а так же на основе предполагаемых объемов предоставления государственных и муниципальных

услуг и установленных нормативов финансовых затрат формируется бюджетная заявка на очередной финансовый год. Данная заявка подается на утверждение главному распорядителю бюджетных средств. После утверждения заявки бюджетное учреждение может использовать бюджетные средства в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов.

Распределение доходов полученных из внебюджетных источников нет необходимости утверждать у главного распорядителя, бюджетное учреждение может самостоятельно управлять данными доходами. В настоящее время в МБУ ММЦ «Шанс» нет внебюджетных источников дохода, но на 2018 год разрабатывается положение об оказании платных услуг.

Бюджетные учреждения, находящиеся в ведомстве федеральных органов исполнительной власти используют лицевые счета бюджетных учреждений, которые ведутся Федеральным казначейством.

Бюджетные учреждения не вправе брать кредиты либо займы у кредитных организациях, физических или юридических лиц, а так же из бюджетов Российской Федерации.

Структура аппарата бухгалтерии на любом предприятии зависит от содержания и объема работы. Полная структура МБУ ММЦ «Шанс» представлена в Приложении 1. Структура бухгалтерии МБУ ММЦ «Шанс» представлена на рис. 2.

Служебные обязанности распределяются между сотрудниками бухгалтерии согласно должностным инструкциям, а так же по функциональному признаку. Соответственно за каждым сотрудником закреплен отдельный участок работы.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Законодательством РФ о бухгалтерском учете, состоящем из федерального закона «О бухгалтерском учете», других федеральных законов, устанавливающих единые правовые и методологические основы организации и ведения бухучета приказами и распоряжениями вышестоящей организации.

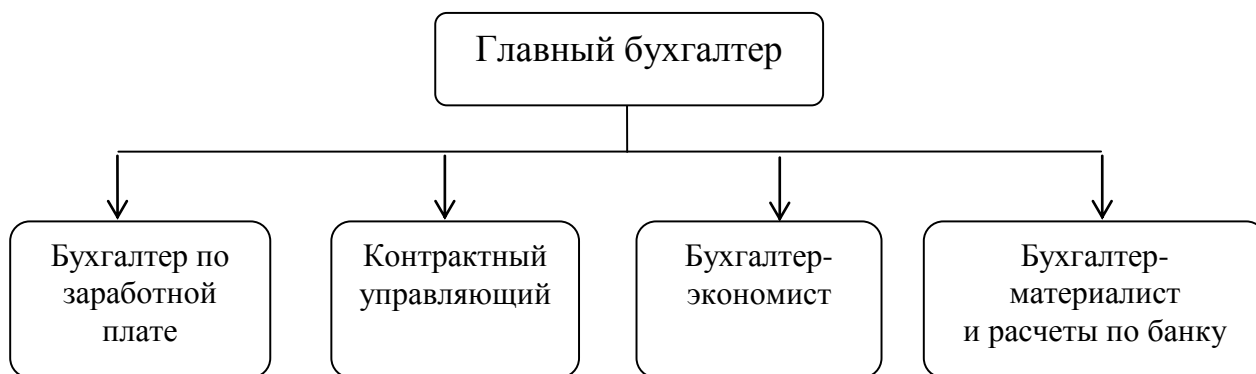


Рис.2. Структура бухгалтерии МБУ ММЦ «Шанс»

Все хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами с применением компьютерной техники посредством программ 1С: Предприятие 8.3. Бухгалтерия государственного учреждения, 1С: Предприятие 8.3. Зарплата и кадры бюджетного учреждения.

При рассмотрении организационно-экономической характеристики МБУ ММЦ «Шанс» большое значение имеет анализ баланса учреждения за несколько лет. Рассмотрим период с 2015 по 2017 год.

Все имущество МБУ ММЦ «Шанс» является муниципальной собственностью администрации городского округа Тольятти. Оно закреплено за МБУ ММЦ «Шанс» на праве оперативного управления. Следовательно, учреждение не вправе отчуждать или иным способом распоряжаться закрепленным за ним имуществом и имуществом, приобретенным за счет средств выделенных на исполнение муниципального задания.

Таблица 4

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса МБУ ММЦ «Шанс» за 2015 – 2017 года

Наименование показателя	Значение показателя, тыс.руб.			Абсолютное изменение, тыс.руб.		Относительное изменение, %	
	2015	2016	2017	2016-2015 гг	2017-2016 гг	2016/2015 гг	2017/2016 гг
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>АКТИВ</b>							
<b>I. Нефинансовые активы</b>							
Основные средства	5 622 841,47	5 370 424,29	5 688 566,85	-252 417,18	318 142,56	95,51	105,92
Материальные запасы	2 213 361,17	2 207 165,64	2 492 114,60	-6 195,53	284 948,96	99,72	112,91



## Продолжение таблицы 4

Итого по разделу I	7 836 202,64	7 577 589,93	8 180 681,45	-258 612,71	603 091,52	96,70	107,96
II. Финансовые активы							
Денежные средства учреждения	568 306,68	845 576,87	1 977 114,59	277 270,19	1 131 537,72	148,79	233,82
Расчеты по выданным авансам	12 524,78	13 678,82	28 618,78	1 154,04	14 939,96	109,21	209,22
Прочие расчеты с дебиторами	-5 443 577,22	-5 288 078,40	-5 577 432,93	155 498,82	-289 354,53	97,14	105,47
Расчеты по платежам в бюджеты	8 542,42	0,00	0,00	-8 542,42	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу II	-4 854 203,34	-4 428 822,71	-3 571 699,56	425 380,63	857 123,15	91,24	80,65
БАЛАНС	2 981 999,30	3 148 767,22	4 608 981,89	166 767,92	1 460 214,67	105,59	146,37
ПАССИВ							
III. Обязательства							
Расчеты по принятым обязательствам	78 928,39	0,00	0,00	-78 928,39	0,00	0,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	16 178,68	31 342,39	37 739,00	15 163,71	6 396,61	193,73	120,41
Прочие расчеты с кредиторами	167 343,28	64 138,97	91 035,34	-103 204,31	26 896,37	38,33	141,93
Расчеты по доходам	46 185,47	0,00	0,00	-46 185,47	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу III	308 635,82	95 481,36	128 774,34	-213 154,46	33 292,98	30,94	134,87
IV. Финансовый результат	2 673 363,48	3 053 285,86	4 480 207,55	379 922,38	1 426 921,69	114,21	146,73
БАЛАНС	2 981 999,30	3 148 767,22	4 608 981,89	166 767,92	1 460 214,67	105,59	146,37

До 2018 года основными источниками формирования имущества и финансовых средств МБУ ММЦ «Шанс» были Региональный и Федеральный бюджеты. В 2018 году появился еще один источник – аренда.

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса МБУ ММЦ «Шанс» за 2015-2017 года представлен в Таблице 4. Бухгалтерский баланс МБУ ММЦ «Шанс» представлен в Приложении 2.

По результатам горизонтального анализа бухгалтерского баланса хорошо видно, что основные средства уменьшились в 2016 году на 252 417,18 рублей, а в 2017 году увеличились на 318 142,56 рублей. Данные изменения произошли в связи с передачей зданий от МБУ ММЦ «Шанс» к администрации городского округа Тольятти в 2016 году (Банькина,38 и Ярославская, 17), а увеличение в 2017 году связано с принятием права оперативного управления на новое здание (Коммунистическая 87а).

В 2017 году наблюдается увеличение стоимости материальных запасов на 284 948,96 рублей, это связано с увеличением муниципального задания.

Увеличение денежных средств в 2016 году на 277 270,19 и в 2017 году на 1 131 537,72 говорит об увеличении финансирования.

Так же был проведен вертикальный анализ бухгалтерского баланса муниципального бюджетного учреждения многофункционального молодежного центра «Шанс» (Таблица 5).

Таблица 5

Вертикальный анализ баланса МБУ ММЦ «Шанс» за 2015 – 2017

Наименование показателя	Значение показателя, тыс.руб.			Удельный вес, %		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017
1	2	3	4	5	6	7
<b>АКТИВ</b>						
<b>I.Нефинансовые активы</b>						
Основные средства	5 622 841,47	5 370 424,29	5 688 566,85	188,56	170,56	123,42
Материальные запасы	2 213 361,17	2 207 165,64	2 492 114,60	74,22	70,10	54,07
Итого по разделу I	7 836 202,64	7 577 589,93	8 180 681,45	262,78	240,65	177,49
<b>II.Финансовые активы</b>						
Денежные средства учреждения	568 306,68	845 576,87	1 977 114,59	19,06	26,85	42,90
Расчеты по выданным авансам	12 524,78	13 678,82	28 618,78	0,42	0,43	0,62
Прочие расчеты с дебиторами	-5 443 577,22	-5 288 078,40	-5 577 432,93	-182,55	-167,94	-121,01
Расчеты по платежам в бюджеты	8 542,42	0,00	0,00	0,29	0,00	0,00
Итого по разделу II	-4 854 203,34	-4 428 822,71	-3 571 699,56	-162,78	-140,65	-77,49
<b>БАЛАНС</b>	<b>2 981 999,30</b>	<b>3 148 767,22</b>	<b>4 608 981,89</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>ПАССИВ</b>						
<b>III.Обязательства</b>						

Расчеты по принятым обязательствам	78 928,39	0,00	0,00	2,65	0,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	16 178,68	31 342,39	37 739,00	0,54	1,00	0,82
Прочие расчеты с кредиторами	167 343,28	64 138,97	91 035,34	5,61	2,04	1,98
Расчеты по доходам	46 185,47	0,00	0,00	1,55	0,00	0,00
Итого по разделу III	308 635,82	95 481,36	128 774,34	10,35	3,03	2,79
IV. Финансовый результат	2 673 363,48	3 053 285,86	4 480 207,55	89,65	96,97	97,21
БАЛАНС	2 981 999,30	3 148 767,22	4 608 981,89	100,00	100,00	100,00

Из вертикального анализа видно, что произошло снижение количества основных средств. Так же наблюдается снижение доли материальных запасов в общей доли активов, что связано с увеличением остатка денежных средств на счетах учреждения на конец 2017 года.

## 2.2. Учет материальных запасов в МБУ ММЦ «Шанс»

В данном пункте будет подробно рассмотрен процесс учета материалов в МБУ ММЦ «Шанс».

Все материальные запасы в МБУ ММЦ «Шанс» закупаются двумя способами. Либо конкурентным способом, т.е. аукцион или котировка. Либо как закупка малого объема.

К закупкам малого объема относятся осуществленные заказчиком закупки работ, товаров или услуг на сумму, не превышающую 100 тыс. или 400 тыс. рублей. В этом случае заказчик не проводит ни каких конкурсных процедур и сам определяет исполнителя. Закупку объемом до 100 тыс. рублей можно провести, в случае если годовой объем таких закупок не превышает 2 млн. рублей, либо не превышает 5% от совокупного годового объема закупок и не составляет более 50 млн. рублей.

Процедура закупки малого объема является самой простой и быстрой в плане оформления документации для заказчика, т.е. МБУ ММЦ «Шанс».

Закупки до 400 тыс. рублей могут совершать государственные или муниципальные учреждения культуры, основной деятельностью которых является сохранение и популяризация объектов культурного наследия, а так же иные государственные или муниципальные образовательные учреждения и иные учреждения, перечисленные в п.5.ч.1.ст.93 44-ФЗ. В данном случае годовой объем закупок не должен превышать 50% от совокупного годового объема закупок. В данном случае, как и в случае с суммой до 100 тыс. рублей, устанавливать обеспечение контракта, составлять расчет и обоснование начальной максимальной цены контракта не нужно.

В МБУ ММЦ «Шанс» с помощью процедуры закупки малого объема производятся закупки продуктов питания, бытовой химии, средств индивидуальной защиты, различной одежды для проведения мероприятий в рамках выполнения муниципального задания, а так же прочих расходных материалов (пули, баллончики с газом, баллончики с краской, канцтовары и прочее) которые так же необходимы для проведения мероприятий.

Другой способ закупки материальных запасов – это конкурентный способ. При формировании котировок и аукционов так же основным законом регламентирующим все процедуры связанные с размещением информации в web-интерфейсах АЦК-муниципальный заказ, АЦК-финансы и на Едином портале бюджетной системы Российской Федерации является 44-ФЗ. Но в отличие от закупок малого объема проведение котировки более трудоемкий процесс.

Запрос котировок – это способ размещения заказа, описанный в 44-ФЗ, победителем которого признается участник, предложивший самую низкую цену и заявка которого соответствует установленным требованиям. Данным способом закупаются товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 500 тыс. рублей в соответствии со ст.72.47 44-ФЗ.

В МБУ ММЦ «Шанс» с помощью котировок проводится закупка канцтоваров, бытовой химии, а также наградной продукции за счет средств выделенных из областного и регионального бюджетов на выполнение

муниципального задания, а так же на организацию трудоустройства подростков во внеурочное время.

Закупка бензина производится так же с помощью котировок, в соответствии с 44-ФЗ.

Предметы мягкого инвентаря, в МБУ ММЦ «Шанс» это только одежда и обувь, после покупки маркируются материально ответственным работником. При этом обязательно должны присутствовать руководитель учреждения, либо его заместитель, а также бухгалтер. Маркировка производится специальным штампом с несмываемой краской, так чтобы не допустить порчи внешнего вида инвентаря. На штампе указывается наименование учреждения. Перед выдачей в эксплуатацию на инвентаре проставляется дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи инвентаря со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя организации или же его заместителя (В соответствии с п. 118 Инструкции № 157н).

В Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется учет всех операций по расходу материальных запасов, внутреннему перемещению по центрам материальной ответственности, а также выводу из эксплуатации.

Основанием для отражения поступления материальных запасов от поставщика в регистрах бюджетного учета являются первичные учетные документы – товарные накладные.

Передача материальных запасов в эксплуатацию в МБУ ММЦ «Шанс» или внутренне перемещение от одного материально ответственного лица другому происходит на основании следующих документов:

- Требование-накладная (ф. 0315006);
- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Для учета материальных запасов в МБУ ММЦ «Шанс» используются следующие счета Плана счетов бюджетного учета:

- 010532000 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения»;
- 010533000 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения»;
- 010535000 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения»;
- 010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»;

Рассмотрим их более подробно.

Счет 010532000 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения» используется для учета закупаемых продуктов. Так как продукты питания в МБУ ММЦ «Шанс» используются в основном для приготовления в походных условиях, на круглых столах или на дворовых праздниках (конфеты для сладких призов), то закупка происходит по мере необходимости. Списываются продукты сразу же при поступлении, так как на складе не хранятся. Из Приложения 3 видно, что остаток на начало 2017 года на счету 105.32 «Продукты питания» составил 22 254,86 рублей. За 2017 год поступило продуктов питания на общую сумму 65 286,48. Списано же продуктов за 2017 год на сумму 42 790,36 рублей. Остаток несписанных продуктов питания на конец 2017 года равен сумме 44 750,98 рублей.

010533000 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения». На данном счете в МБУ ММЦ «Шанс» ведется учет всех видов топлива, используемых в организации (Бензин Регуляр Евро-92, Бензин Премиум Евро-95). В таблице 6 представлены обороты по ГСМ за 2017 год. Остаток на начало 2017 года составил Бензин Премиум Евро-95 в количестве 625,00 литров на сумму 14 195,87 и Бензин Регуляр Евро-92 в количестве 345,00 на сумму 11 417,98 рублей.

Всего было приобретено и списано Бензин Премиум Евро-95 в количестве 7 794,12 литров на сумму 276 960,56 и Бензин Регуляр Евро-92 в количестве 3 438,00 на сумму 112 812,35 рублей.

## Обороты по счету 01053300 «Горюче-смазочные материалы» за 2017 год

105.33 ГСМ		Единица измерения	Остаток на 1 января 2017 г.		Обороты за 2017 г.				Остаток на 1 января 2018 г.	
			дебет		дебет		кредит		дебет	
			кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	Бензин Премиум Евро-95	л	625	14 195,87	7 169,120	262 764,69	7 794,12	276 960,56	-	-
2	Бензин Регуляр Евро-92	л	345	11 417,98	3 093,000	101 394,37	3 438,00	112 812,35	-	-
Итого			-	25 613,85	-	364 159,06	-	389 772,91	-	-

010535000 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения».

Расходы на приобретение мягкого инвентаря учитываются на данном счете и под мягким инвентарем понимаются следующие виды материальных запасов:

- белье (рубашки, сорочки, халаты);
- постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные);
- одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки);
- обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки);
- спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки);
- прочий мягкий инвентарь.

В МБУ ММЦ «Шанс» используется достаточно много мягкого инвентаря, это и халаты для подростков занятых на летних работах, и костюмы для сотрудников которые проводят различные мероприятия, в том числе к таким костюмам относятся и сценические костюмы и простые футболки, и спальные мешки. В таблице 7 представлены данные по оборотам за 2017 год по счету 105.35 «Мягкий инвентарь». Как видно из данной таблицы на начало 2017 года

в наличии был мягкий инвентарь на общую сумму 63 470,00 рубля в количестве 67 штук.

В течение года был закуплен мягкий инвентарь на сумму 39 250,00 рублей в количестве 18 штук, так же было списано 6 предметов мягкого инвентаря на сумму 4 360,00 рублей.

В итоге на конец 2017 года на счета 105.35 «Мягкий инвентарь» осталось не списано 79 предметов мягкого инвентаря на сумму 98 360,00 рублей.

Таблица 7

Обороты по счету 010535000 «Мягкий инвентарь» за 2017 год

№ п/п	Наименование нефинансового актива	Ед. измерения	Остаток на 1 января 2017 г.		Обороты за 2017 г.				Остаток на 1 января 2018 г.	
			дебет		дебет		кредит		дебет	
			кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
105.35 Мягкий инвентарь			х	63470	х	39250	х	4360	х	98360
1	Аксельбант серебристого цвета с двумя наконечниками	шт	8	8000	-	-	-	-	8	8000
2	Жилет	шт	21	6720	-	-	-	-	21	6720
3	Костюм "Горка", №3 вставки однотонные	шт	10	25000	-	-	-	-	10	25000
4	Костюм ВВЗ в ассорт.	шт	9	4950	-	-	-	-	9	4950
5	Костюм Дед Мороз карнавальный	шт	2	1040	-	-	-	-	2	1040
6	Костюм Египетская красавица взрослый	шт	1	1460	-	-	1	1460	-	-
7	Костюм Карибский пират	шт	1	1500	-	-	-	-	1	1500
8	Костюм утепленный Зима, цв. "Цифра"	шт	-	-	8	26400	-	-	8	26400
9	Куртка оперативная, черная, "НОРД", твилл	шт	-	-	5	9950	-	-	5	9950
10	Масхалат КЗМК	шт	10	13500	-	-	-	-	10	13500
11	перчатки белые	шт	5	1300	-	-	-	-	5	1300
12	Шапка-ушанка, верх сукно, иск/мех, черная	шт	-	-	5	2900	5	2900	-	-
Итого			67	63 470	18	39 250	6	4 360	79	98 360



010536000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения». На данном счете в МБУ ММЦ «Шанс» учитываются следующие виды материальных запасов:

- хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки), используемые для текущих нужд учреждений.
- канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни).

Согласно Приложения 6 остатки по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» составили 2 095 826,93 рублей. Закупки материальных запасов в 2017 году по данному счету были осуществлены на сумму 526 903,31 рубля, а списано материальных запасов на сумму 273 726,62 рубля.

В итоге на конец 2017 года на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» не списано материальных запасов осталось на сумму 2 349 003,62 рубля.

Завхоз в конце месяца составляет отчет об израсходованных материалах и передает его в бухгалтерию.

Стоит отметить, что отнесение материальных запасов согласно Инструкции № 65н осуществляются на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ по коду вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Рассмотрим основные проводки при работе с материальными запасами:

1. Поступление материальных запасов.

а. приобретение материальных запасов по фактической стоимости в рамках одного договора Дт 010531340-010536340 (увеличение стоимости соответствующего вида материальных запасов) Кт 030234830 (увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов).

б. материалы, полученные от ликвидации основных средств и остающиеся в распоряжении учреждения Дт 010532340-010536340 Кт 040110172 (доходы от операций с активами).

с. материальные запасы, поступившие в натуральной форме в качестве возмещения ущерба, причиненного виновным лицом Дт 010531340-010536340 Кт 040110172 (доходы от операций с активами).

д. излишки материальных запасов, выявленные при инвентаризации, приходятся по рыночной стоимости Дт 010531340-010536340 Кт 040101180 (прочие доходы).

## 2. Учет выбытия материальных запасов

а. списание материальных запасов, израсходованных на нужды учреждения, отражается Дт 040101272 (расходование материальных запасов) Кт 010531340-010536340 (уменьшение стоимости соответствующего вида материалов).

б. аналогично в бюджетном учете списывается недостача материальных запасов в пределах норм естественной убыли. Убыль в размерах, превышающих указанные нормы, а также недостача материальных запасов списываются Дт 040101172 (Доходы от реализации активов) и в Кт 010531340-010536340.

## 3. Внутреннее перемещение материальных запасов

Внутреннее перемещение материальных запасов между материально ответственными лицами в учреждении Дт 010500340 (Материальные запасы) в аналитике соответствующих счетов и Кт счета 010500340 (Материальные запасы) в аналитике соответствующих счетов.

### 2.3. Порядок проведения и оформления результатов инвентаризации

Инвентаризация - это проверка наличия имущества организации и состояния ее финансовых обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета.

Регламентирует порядок проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной т

месячной бухгалтерской отчетности для бюджетных и автономных учреждений. Данная инструкция утверждена приказом Минфина РФ №33Н от 25.03.2011 года.

Инструкцией по бухгалтерскому учету № 157н установлены требования проведения учреждением инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств в соответствии с нормативным правовым актом Министерства финансов РФ, которым является приказ Минфина РФ от 13.06.1995 (ред. от 08.11.2010) № 49, утвердивший Методические указания по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Данный порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов установлен для всех организаций, в том числе для всех типов государственных (муниципальных) учреждений. МБУ ММЦ «Шанс» не является исключением.

Инвентаризация материальных запасов производится в следующих целях:

1. Проверка фактического наличия материальных запасов, находящихся на складах учреждения.
2. Сопоставления фактически полученных данных о наличии запасов с данными бухгалтерского учета (процедура выявления излишков и недостач).
3. Проверка полноты отражения в бухгалтерском учете материальных запасов на основе наличия подтверждающих документов.
4. Проверка соблюдения правил содержания, эксплуатации, движения и хранения материальных ценностей.

Инвентаризации подлежат все виды имущества, а не только материальные запасы, по каждому материально-ответственному лицу, в независимости от его местонахождения.

В рамках действующих требований Методических указаний для проведения инвентаризации создается постоянно действующая, а так же рабочая инвентаризационные комиссии. Персональный состав, полномочия и функции данных комиссий утверждает руководитель организации.

К функциям постоянно действующей инвентаризационной комиссии относится:

1. Организация проведения инвентаризации.
2. Ознакомление членов рабочей комиссии с правилами проведения инвентаризации.
3. Подготовка предложений по составу рабочей инвентаризационной комиссии.
4. Рассмотрение и утверждение регламента и методики инвентаризации отдельных видов активов учреждения.
5. Утверждение результатов инвентаризации.
6. Принятие решения по регулированию выявленных излишков и недостатков имущества.

К функциям рабочей инвентаризационной комиссии относятся:

1. Проведение инвентаризации в местах использования и хранения имущества.
2. Определение результатов инвентаризации.
3. Вынесение результатов на рассмотрение и утверждение постоянной инвентаризационной комиссии.
4. Разработка предложений по списанию недостатков.
5. Вынесение на рассмотрение постоянно действующей комиссии предложений по порядку приема, хранения и отпуска материальных ценностей, а также учета и контроля за их сохранностью и реализации сверхнормативных и неиспользуемых ценностей учреждения.

Согласно приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н в процессе инвентаризации материальных запасов, бланков строго отчетности составляется Ведомость расхождения по результатам инвентаризации (ф.0504092). В данной ведомости фиксируются все расхождения с данными бухгалтерского учета, такие как недостачи и излишки по каждому объекту учета в количественном и суммовом выражении. На основании данной ведомости составляется Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835).

Так как унифицированные формы содержат лишь общие показатели, Рекомендации допускают возможность внесения в регистры бухгалтерского

учета дополнительных реквизитов и показателей, при условии сохранения обязательных данных, установленных Инструкцией по бухгалтерскому учету №157н. В том случае если организация хочет провести не только проверку фактического наличия имущества, но и проверить документацию или получить иные сведения об объекте учета.

Удаление реквизитов из регистров бухгалтерского учета категорически запрещено. Данные формы носят рекомендательный характер и при надобности могут быть изменены.

Так же надо знать, что необходимо составлять не только инвентаризационные описи, отражающие фактическое наличие имущества и данные бухгалтерского учета, но и сличительные ведомости, которые отражают суммы отклонения в виде излишек и недостач.

В данном случае необходимо учитывать, если вышестоящий орган (ГРБС) принимает решение об оформлении результатов инвентаризации с использованием унифицированных форм, утвержденных постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88, тогда вместо одной формы Инвентаризационной описи (сличительной описи) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087), необходимо оформить два документа:

- ИНВ-1 «Инвентаризационная опись основных средств».
- ИНВ-18 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств».

Процедура проведения инвентаризации включает в себя четыре этапа.

Первый этап – подготовительные мероприятия.

1. Издаётся приказ руководителя учреждения о проведении инвентаризации. В приказе указываются сроки и причины проведения инвентаризации, в том числе перед составлением годовой отчетности. Указывается состав инвентаризационной комиссии и ответственность за нарушение порядка проведения инвентаризации. Так в 2016 году приказом №140/4 о/д от 03.10.2016 была назначена комиссия и установлены сроки

проведения инвентаризации основного имущества и материальных запасов (Приложение 4)

2. Инвентаризационная комиссия получает документы, связанные с движением нематериальных активов (отчеты, приходные и расходные документы), а также документы от материально-ответственных лиц.

3. Комиссия производит документальное определение остатков имущества по учетным данным. После этого проводится опломбировка помещений (складов), в которых хранятся материальные запасы.

Перед началом проведения проверки фактического наличия имущества в комиссию передаются приходные и расходные документы, которые поступали на учет между датой последней инвентаризации и датой начала ее проведения, а также отчеты о движении материальных ценностей (Список основных документов на покупку материальных ценностей в 2016 году МБУ ММЦ «Шанс» представлен в Приложении 5). Все поступившие документы визируются председателем инвентаризационной комиссии. Обязательно указывается дата до начала инвентаризации. Бухгалтерия должна определить остатки имущества на основании данных документов. После начала инвентаризации все хозяйственные операции должны быть приостановлены.

Все материально-ответственные лица дают расписки о сдаче приходных и расходных документов на материалы в бухгалтерию или инвентаризационной комиссии до начала инвентаризации. Также расписки даются в том, что ценности находящиеся под их ответственностью оприходованы, а выбывшие списаны.

Подотчетные лица также пишут расписки.

Второй этап – вещественная проверка.

1. Выявление, взвешивание, таксировка, обмеривание и подсчет материальных ценностей.

2. Оформление инвентаризационных описей.

Во время оформления инвентаризационных описей комиссия заносит данные о фактическом наличии имущества и реальности документально

оформленных и учтенных обязательств. В инвентарных описях расписываются материально ответственное лицо. Заполняется заключение комиссии, а так же проставляются подписи членов комиссии.

Фактическое наличие материальных запасов определяется путем подсчета, взвешивания и обмера. Присутствие материально-ответственных лиц обязательно. На период проведения инвентаризации все склады, где хранятся материальные ценности, в обязательном порядке опечатываются и их выдача приостанавливается.

Если в инвентаризационной описи обнаруживается ошибка, о ней немедленной необходимо сообщить председателю инвентаризационной комиссии.

Третий этап – аналитические мероприятия.

1. Проведение проверки и сопоставления данных инвентаризационных описей с данными бухгалтерского учета.

2. Выявление отклонения (расхождений) фактического наличия по инвентаризационным описям с учетными данными. На основании этих отклонения составляются ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092). В этой форме фиксируются расхождения, все излишки и недостачи по каждому объекту учета в количественном и суммовом выражении.

3. Определение причин выявленных расхождений.

Материально-ответственные лица, по которым в ходе инвентаризации были выявлены факты расхождения, обязаны предоставить письменные объяснения причин возникновения расхождений.

Четвертый этап – заключительные мероприятия.

1. Оформление Акта о результатах инвентаризации (ф.0504835).

2. Издание приказа руководителя учреждения об утверждении результатов инвентаризации и привлечении к ответственности виновных лиц.

3. Приведение в соответствие данных бухгалтерского учета и результатов проведенной инвентаризации.

На заключительном этапе Ведомость расхождений передается на рассмотрение постоянно действующей инвентаризационной комиссии. Далее составляется Акт о результатах инвентаризации, который подписывается членами комиссии и утверждается ее председателем.

По завершении инвентаризации формируется приказ руководителя учреждения. Данный приказ утверждает порядок отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации. Принятия к учету излишков, отражения недостач.

Проверка фактического наличия бланков строгой отчетности производится по видам бланков (в МБУ ММЦ «Шанс» это трудовые книжки, книжка-вкладыш в трудовую книжку) с обязательным учетом их начальных и конечных номеров. Также учитывается их место хранения и материально-ответственное лицо.

Инвентаризация денежных средств, расположенных на банковских счетах (счета 201.11, 201.21, 201.22, 201.26, 201.27), производится за счет сверки остатков сумм, которые числятся на соответствующих счетах бухгалтерского учета, с данными выписок банков и казначейских органов.

Инвентаризация расчетов с бюджетом, покупателями и подрядчиками, подотчетными лицами, персоналом, депонентами, а также другими дебиторами и кредиторами производится за счет выявления остатков задолженностей и их обоснования соответствующими документами.

Методические указания по инвентаризации в п.3.48 устанавливают, что инвентарная комиссия должна в ходе документальной проверки выявить следующее:

1. Правильность расчетов с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями, со структурными подразделениями организации, выделенными на отдельный баланс.
2. Правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям.



3. Правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

Инвентаризация расчетов с персоналом – определяются невыплаченные суммы по оплате труда, подлежащие перечислению на счет депонентов. Также выясняются суммы и причины возникновения переплат работникам. Производится проверка сумм, начисленных за отработанное и неотработанное время, стимулирующих выплат в виде доплат и надбавок, а также компенсационных выплат.

Инвентаризация подотчетных сумм – проверяются отчеты подотчетных лиц по выданным авансам. Проверка сумм выданных авансов проводится по каждому подотчетному лицу с учетом их целевого использования.

Инвентаризация расчетов по налогам и сборам с бюджетами всех уровней и внебюджетными фондами. Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете сумм задолженности. Обоснованием служит получение подтверждения о суммах задолженности по налогам и сборам от налоговых органов и внебюджетных фондов (акты сверок).

Инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками. Подтверждением обоснованности числящейся дебиторской задолженности являются акты сверок с юридическими лицами. В результате инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности будут определены суммы, которые должны быть списаны с баланса на забалансовый учет (счета 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» и 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»). списание задолженности производится по каждому обязательству на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя учреждения. Данное решение о списание задолженности в обязательном порядке должно быть согласовано с ГРБС.

Инструкция по бухгалтерскому учету № 157н не устанавливает порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (по Гражданскому кодексу РФ 3 года) для взыскания или погашения. Поэтому данные процедуры необходимо согласовывать с ГРБС.

Следует определить критерии отнесения дебиторской задолженности к безнадежной, т.е. невозможной к взысканию, а кредиторской задолженности к востребованию кредиторами.

Согласовать перечень документов, на основании которых задолженность будет списываться – акт инвентаризации, письменное обоснование, приказ руководителя учреждения, приказ или распоряжение вышестоящего органа.

В части определения безнадежной дебиторской и невостребованной кредиторской задолженности необходимо ориентироваться на нормы Гражданскому кодексу РФ статьи 196, 416, 417. 418, 419.

При этом нужно учитывать, что дебиторская и кредиторская задолженности не будут подлежать списанию с баланса, если было прерывание срока исковой давности.

Результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности отражаются в Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089). Данная опись подписывается председателем и всеми членами инвентаризационной комиссии. На основании выявленных задолженностей формируется Пояснительная записка (ф. 0503769).

В целях формирования достоверной Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125, 0503725) необходимо проведение инвентаризации внутрихозяйственных, внутриведомственных расчетов, а также активов, пассивов, доходов и расходов, подлежащих исключению при консолидации бухгалтерской отчетности.

На основании Инструкций №191н и №33н по составлению бухгалтерской отчетности учреждениями данная Справка формируется

нарастающим итогом с начала отчетного года. В основе справки лежат следующие счета:

– 030404000 «Внутриведомственные расчеты» - консолидация внутренних расчетов между ГРБС и получателями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета (ГАДБ), администраторами источников финансирования дефицита бюджета по движению нефинансовых активов (ГАИФДБ), финансовых активов и обязательств (для казенных учреждений), а также консолидация внутренних расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями бюджетного и автономного учреждения.

– счета 040120241 «Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям»,

– счета 040110180 «Прочие доходы» — консолидация расчетов по безвозмездной передаче (получению) нефинансовых, финансовых активов и обязательств между учреждениями, подведомственных разным ГРБС, ГАДБ, ГАИФДБ одного бюджета, а также расчетов по безвозмездной передаче (получению) финансовых, нефинансовых активов и обязательств между головным учреждением и ему подведомственным обособленным подразделениями (филиалами, имеющими статус юридического лица);

– счета 030406000 «Прочие расчеты с кредиторами» — в части внутренних расчетов при изменении типа на казенное учреждение, а также в части внутренних оборотов бюджетных и автономных учреждений, связанных с перемещением активов и обязательств между видами финансового обеспечения.

По внутриведомственным расчетам, доходам и расходам инвентаризируются учетные данные и первичные документы учреждения по счетам 030404000 «Внутриведомственные расчеты», 040120241 «Расходы текущего финансового года», 040110180 «Доходы текущего финансового года».

При консолидации расчетов в рамках движения средств внутри одного ведомства (ГРБС) на основе обобщения данных бухгалтерского учета

учреждений суммарный дебетовый оборот счета 030404000 должен быть равен кредитовому обороту. В свою очередь суммарный дебетовый оборот счета 040120241 должен быть равен кредитовому обороту счета 040110180. При консолидации расчетов в рамках движения средств между учреждениями разных ведомств одного бюджета – суммарный дебетовый оборот счета 040120241 должен быть равен кредитовому обороту счета 040110180.

При этом проверка проводится отдельно по каждому вышеперечисленному коду счета, а также по кодам вида финансового обеспечения (КВФО):

- собственные доходы учреждения (код вида – 2);
- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (код вида – 4);
- субсидии на иные цели (код вида – 5);
- бюджетные инвестиции (код вида – 6);
- средства по обязательному медицинскому страхованию (код вида – 7).

По расчетам, связанных с внутренними оборотами бюджетных и автономных учреждений инвентаризируются учетные данные и первичные документы (ф. 0504833) по счету 030406000.

При инвентаризации оборотов счета 040110180 необходимо исключить операции, связанные с принятием к учету излишков нефинансовых активов и безвозмездных поступлений в порядке дарения от иных юридических и физических лиц.

В процессе проведения инвентаризации могут обнаружиться ошибочно принятые хозяйственные операции на учет или неверное их отражение на учете. Корректировочные записи, связанные с исправлением ошибочных учетных процедур, необходимо сделать в учете и отчетности в месяце, в котором была завершена инвентаризация при помощи счета бухгалтерского учета 040110180 и оформить Справкой ф. 0504833. Но если учетные ошибки

выявлены по окончании отчетного года, то исправления следует произвести записями от 31 декабря текущего отчетного года.

Следует учитывать, что оригиналы отчетов не должны содержать подчисток и исправлений. В отчетах, которые заверяются органами Федерального Казначейства, финансовыми органами, либо кредитными организациями, исправления не допускаются.

Выявленные при инвентаризации излишки материальных запасов и основных средств должны быть приняты к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости на дату инвентаризации следующей проводкой:

– Дт 210100000 «Основные средства»/210500000 «Материальные запасы» Кт 240110180 «Прочие доходы»

При порче или недостатке основных средств или материальных запасов остаточная стоимость должна быть списана следующей проводкой:

– Дт 040110172 «Доходы от реализации активов» Кт 010100000 «Основные средства»/010500000 «Материальные запасы»

Вместо нулей указываются соответствующие счета аналитического учета по группам и видам.

Если же выявляется конкретный виновник стоимость недостающих или испорченных материальных запасов и основных средств оценивают по рыночным ценам, которые действовали в данной местности в день причинения ущерба. Списание происходит на источник покрытия – виновное лицо, следующим способом:

– Дт 020971560 «Расчеты по ущербу основным средствам»/020974560 «Расчеты по ущербу материальным запасам» Кт 040110172 «Доходы от реализации активов»

В зависимости от характера погашения суммы недостачи виновным лицом данная операция отражается в бюджетном учете учреждения в следующем порядке:

1. погашение суммы недостачи через кассу казенного учреждения:

– Дебет 120134510 Кредит 120971(74)660 – поступление денежных средств в погашение недостачи от виновного лица;

– Дебет 121003560 Кредит 120134610 – денежные средства списаны из кассы для зачисления на единый счет бюджета;

– Дебет 130405310 Кредит 121003660 – на основании выписки казначейства о зачислении денежных средств на единый счет бюджета;

Если учреждение не администрирует доход бюджета по данной операции, то на основании Уведомления финансового органа должны быть произведены следующие записи:

– Дебет 140101172 Кредит 130305730;

– Дебет 130305830 Кредит 130405310.

Если по данной операции учреждение администрирует доход бюджета (код 410, 440), то на основании Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета производится следующая запись:

– Дебет 121002410 (440) Кредит 130405310(340)

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет признается администрируемым доходом (код КОСГУ 130) и не затрагивает лицевой счет казначейства, открытый для процедуры санкционирования расходов (30405). Поэтому поступление от виновного лица средств на единый счет бюджета в следующем отчетном периоде отражается:

– Дебет 121002130 Кредит 120971(74)660.

2. погашение суммы недостачи виновным лицом на основании письменного заявления путем удержания из его заработной платы:

– Дебет 140120211 Кредит 130211730 – начисление заработной платы работнику (виновному лицу);

– Дебет 130211830 Кредит 130403730 – удержание из заработной платы в погашение суммы недостачи;

– Дебет 130403830 Кредит 130405211 – перечисление суммы недостачи, удержанной из заработной платы на единый счет бюджета;

– Дебет 121002410(440) Кредит 120971(74)660 – на основании Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета погашена недостача и поступил доход бюджета (код 410, 440) на единый счет бюджета.

Операция по погашению ущерба имуществу виновным лицом на бухгалтерском учете бюджетных и автономных учреждений отражается в следующем порядке:

– Дебет 220134510 Кредит 220971(74)660 – поступление от виновного лица в погашение суммы недостачи в кассу учреждения;

– Дебет 230211830 Кредит 230403730 – удержание из заработной платы на основании письменного заявления от виновного лица в погашение суммы недостачи;

– Дебет 230403830 Кредит 220971(74)660 – погашение суммы недостачи виновным лицом.

### 3. Анализ материальных запасов в МБУ ММЦ «Шанс»

#### 3.1. Методика анализа материальных запасов

В данном пункте будет рассмотрена методика анализа материальных запасов в муниципальном учреждении. Для начала необходимо провести анализ обеспеченности организации материальными ценностями.

В самом начале анализа обеспеченности учреждения материальными запасами делается проверка плана материально-технического снабжения. Обычно данная проверка начинается с изучения нормативов и норм, положенных в основу расчета потребности организации в материалах, исходя их прогрессивных норм расхода материальных ресурсов. В МБУ ММЦ «Шанс» таким планом материально-технического снабжения являются сметы мероприятий на будущий финансовый год, которые составляются в конце предыдущего года. Все сметы обосновываются руководителем отдела социально-ориентированных программ и утверждаются директором, а также руководителем департамента образования.

Чтобы учреждение могло бесперебойно функционировать, самым важным условием является своевременная обеспеченность материальными ресурсами. Источниками материалов могут быть внешние ресурсы и внутренние. К внешним относятся материалы, поступающие от поставщиков по заключенным договорам. К внутренним источникам относятся экономия материалов либо собственное производство материалов и полуфабрикатов. Но так как МБУ ММЦ «Шанс» не имеет производственных мощностей, то эти внутренние источники, кроме экономии, не имеют большого значения в бесперебойной работе организации.

Реальная потребность в приобретении материалов со стороны – это разница между общей потребностью в определенном виде материала и суммой собственных внутренних источников ее покрытия.



При анализе обеспеченности материалами необходимо провести анализ обеспеченности потребности в покупке материалов договорами на их поставку и их фактическое выполнение.

Для этого используют коэффициент обеспеченности учреждения важнейшими видами материалов в натуральном выражении:

$$K_{\text{обесп}} = M_{\text{ф}} + M_{\text{п}} \quad (1)$$

Где  $M_{\text{ф}}$  – фактическое поступление (наличие) материальных запасов определенной группы

$M_{\text{п}}$  – заявленная потребность в материальных запасах.

Во время анализа материальных запасов производится проверка качества поступивших материалов от поставщиков. Под проверкой подразумевается сравнение поступивших материалов на соответствие техническим условиям, стандартам и условиям договоров. В случае если какие-либо условия были нарушены, поставщикам предъявляются претензии.

Следующий пункт анализа это анализ обеспеченности материалами в днях запаса:

$$K_{\text{зап}} = Z_{\text{м}} + C_{\text{м}} \quad (2)$$

Где  $K_{\text{зап}}$  – коэффициент обеспеченности запасами данного вида материалов в днях оборота

$Z_{\text{м}}$  – наличие (остаток) данного вида материала,

$C_{\text{м}}$  – среднесуточный (среднедневной расход).

Особое внимание уделяют состоянию запасов материалов. Существует четыре вида запасов – нормативные, текущие, страховые и сезонные. Нормативные запасы материалов формируются из страховых и текущих запасов.

$$Z_{\text{норм}} = Z_{\text{страх}} + Z_{\text{тек}} \quad (3)$$

Страховые запасы ( $Z_{\text{страх}}$ ) формируются на случай нехватки материалов в случае нарушения графиков поставки, а также, чтобы обеспечить бесперебойную работу и избежать простоев в работе учреждения.

Текущие запасы ( $Z_{\text{тек}}$ ) рассчитываются из интервала поставки в днях и среднедневного расхода материалов данного вида:

$$Z_{\text{тек}} = I_{\text{пост}} + P_{\text{дн}} \quad (4)$$

Где  $I_{\text{пост}}$  - интервал поставки в днях,

$P_{\text{дн}}$  - среднедневной расход материалов данного вида.

Сезонный запас материалов создается на производстве. Данный запас формируется за счет сезонной закупки материалов или сезонного производства продукции. В МБУ ММЦ «Шанс» к сезонным материалам можно отнести, например некоторые продукты (для походов), а так же материалы которые используются на мастер-классах проводимых на открытом воздухе, так как они проводятся только в летнее время.

При проведении анализа в обязательном порядке проводится проверка соответствия фактического размера самых важных видов материальных запасов их нормативному. Для этого проводят расчет на основе данных о фактическом наличие материалов и среднедневном расходе рассчитывают фактическую обеспеченность материалами в днях и сравнивают ее с нормативной.

Во время проведения анализа обеспеченности так же устанавливаются причины отклонения обеспеченности материальными запасами. Чтобы иметь такую возможность нужно располагать данными о плановой потребности, объемах заключенных договоров и о фактических поставках.

Помимо анализа обеспеченности материальными запасами используется также анализ эффективности использования материальных ценностей в учреждении.

В современных условиях дефицита бюджета, когда бюджетное финансирование снижается, а внутренних источников недостаточно для удовлетворения потребностей учреждения в материальных ресурсах, становится актуальной проблема экономного расходования материальных запасов.

В бюджетных учреждениях экономия выражается в соблюдении установленных нормативов расхода на определенные виды материальных запасов.

При анализе использования материальных ценностей фактический расход сравнивают с нормативным. В результате получается либо перерасход, либо экономия определенных видов материальных запасов.

Но в данном вопросе необходимо учитывать, что не любая экономия должна оцениваться положительно. Нужно оценивать не саму экономию, а каким способом она достигнута. Так, например, если присутствует экономия в медикаментах и она вызвана ухудшением состояния больных, то плохо. Но если сэкономлено топливо, расходные материалы, инструменты и прочее, то это хорошо. Именно на выявление экономии и направлен процесс анализа эффективности использования материальных запасов.

Для бюджетных учреждений установлены нормы расхода по некоторым группам материалов. В основном величина расхода этих материалов зависит от обеспеченности учреждения данным видом материальных запасов, потребности в них и возможности получения экономии.

С другой стороны есть группы материалов, по которым плановые нормы утверждены. Такие нормы подлежат соблюдению. К этим группам относятся медикаменты, перевязочные средства, продукты питания, топливо и ГСМ, строительные материалы, материалы для протезирования, спирт и некоторые виды хозяйственных материалов (мыло, порошок, веники, метлы, лампы и другое).

Нормативный расход может выражаться как в натуральном, так и в стоимостном виде в зависимости от вида материального запаса.

Так же для полноты анализа материальных запасов используется анализ движения материальных ценностей и изменения их остатков. Данный анализ позволяет оценить полноту расходования материальных запасов по назначению и изменение их остатков.

В первую очередь оценивается общая характеристика движения материалов. Оцениваются остатки, их увеличение или уменьшение. Сопоставляются суммы остатков и израсходованных сумм за год, а так же другие показатели годового отчета о движении материальных ценностей.

Существует несколько способов увеличения остатков материальных запасов. Например, за счет финансирования бюджета или внебюджетных средств. Безвозмездного поступления, оприходования излишков или материалов, полученных при ликвидации основных средств.

Анализирование способов поступления материалов происходит во время оценки обеспеченности учреждения материальными запасами. Этот анализ делается так же при оценке динамики источников приобретения.

После этого делается анализ направления выбытия материалов, это так же влияет на изменения остатков. К способам выбытия относятся – списание недостач и хищений за счет учреждения и виновных лиц, безвозмездная передача, расходование на нужды учреждения.

### 3.2. Анализ использования материальных запасов в МБУ ММЦ «Шанс»

Потребности МБУ ММЦ «Шанс» в материальных запасах могут быть удовлетворены либо покупкой большего количества материалов, либо более экономным их использованием.

Самой главной особенностью непроизводственной организацией, такой как МБУ ММЦ «Шанс», является то, что материальные запасы выбывают полностью из оборота по мере их расходования. Так же потребление материалов значительно ниже в общем объеме затрат, в непроизводственной сфере чем в производстве.

Материальные запасы играют важную роль в выполнении учреждением своих функций и обеспечении нормальной деятельности персонала.

Материалы, зачастую, являются меньшей долей в бухгалтерском балансе, но от того их влияние на формирование достоверной отчетности не менее

важно.

Порядок формирования стоимости запасов идентичен порядку формирования стоимости основных средств. Стоимость запасов представляет собой сумму вложений на их формирование, включая затраты по доставке, страхованию доставки и прочие.

В качестве источников информации при анализе хозяйственной деятельности бюджетного учреждения используется следующая информация:

- баланс исполнения бюджетной сметы
- отчет об исполнении бюджетной сметы
- отчет о движении материальных запасов
- пояснительная записка к годовому отчету
- данные активов инвентаризаций и ревизий, проверок и обследований
- данные нормативных и законодательных актов
- данные первичных документов
- данные учетных регистров

При проведении анализа используется информация за предыдущие отчетные периоды. Так же можно использовать информация и о других бюджетных учреждениях, чтобы судить о положении своей организации в отрасли.

Рассмотрим более подробно показатели использования материальных запасов МБУ ММЦ «Шанс» на основе анализа использования материальных запасов за 2015–2017 года.

По данным годового отчета, представленным в таблице 8 – материальные запасы на начало 2015 г составляли 1 576 599,85 руб., в том числе наибольший удельный вес составляла статья «Прочие материальные запасы» – 96,47%, что в абсолютной сумме – 1 520 915,43 руб., наименьший удельный вес по статье «Горюче-смазочные материалы» – 0,02% (Таблица 9), что в абсолютной сумме составляет – 265,00 руб.

На конец 2015 года материальные запасы составляли 2 213 361,17 руб., что на 636 761,32 руб. (Таблица 8) превышает показатель на начало года, в том числе наибольший удельный вес составляла статья также, как и на начало года «Прочие материальные запасы» – 98,45%, что в абсолютной сумме –2 178 995,47руб., на начало 2016 года значение самого показателя увеличилось на 1,98 %, наименьший удельный вес по статьям «Горюче-смазочные материалы» и «Медикаменты и перевязочные средства» достиг нуля (Таблица 9), так как связано это со списанием ГСМ в течение года.

Таблица 8

Материальные запасы за 2015 год

Наименование счета	На начало 2015 г.	На конец 2015 г.
105.00 Материальные запасы	1 576 599,85	2 213 361,17
105.31 Медикаменты и перевязочные средства	20 975,00	0,00
105.32 Продукты питания	23 724,42	15 645,70
105.33 Горюче-смазочные материалы	265,00	0,00
105.35 Мягкий инвентарь	10 720,00	18 720,00
105.36 Прочие материальные запасы	1 520 915,43	2 178 995,47

По данным таблицы 10 можно проанализировать динамику изменения использования материальных запасов.

Были полностью списаны материальные запасы по статьям «Горюче-смазочные материалы» и «Медикаменты и перевязочные средства». Так же значительно снизился показатель по статье «Продукты питания» - уменьшение на 8 078,72 руб. (-65,95%).

Таблица 9

Показатели удельного веса материальных запасов по данным за 2015 год

Наименование показателей	Удельный вес на начало 2015 г. в %	Удельный вес на конец 2015 г. в %
105.00 Материальные запасы	100	100
105.31 Медикаменты и перевязочные средства	1,33	0,00
105.32 Продукты питания	1,50	0,71
105.33 Горюче-смазочные материалы	0,02	0,00
105.35 Мягкий инвентарь	1,68	0,85
105.36 Прочие материальные запасы	96,47	98,45

В свою очередь наблюдалось значительное увеличение по статьям «Мягкий инвентарь» как в абсолютных, так в относительных величинах – увеличение на 8 000,00 руб. (+74,63 %); «Прочие материальные запасы» увеличились с 1 520 915,43 руб. до 2 178 995,47 руб., что в процентах составляет 43,27%.

Таблица 10

Динамика изменения использования материальных запасов на начало 2015 и на начало 2016 годов

Наименование показателей	2015 г.		2016 г.		Отклонение (+,-)	
	Сумма,руб	Уд.вес, %	Сумма,руб	Уд.вес, %	Сумма,руб	Уд.вес, %
105.00 Материальные запасы	1 576 599,85	100	2 213 361,17	100	636 761,32	-
105.31 Медикаменты и перевязочные средства	20 975,00	1,33	0,00	0,00	-20 975,00	-100
105.32 Продукты питания	23 724,42	1,50	15 645,70	0,71	-8 078,72	-65,95
105.33 Горюче-смазочные материалы	265,00	0,02	0,00	0,00	-265,00	-100
105.35 Мягкий инвентарь	10 720,00	1,68	18 720,00	0,85	+8 000,00	+74,63
105.36 Прочие материальные запасы	1 520 915,43	96,47	2 178 995,47	98,45	+658 080,04	+43,27

По данным, представленным в таблице 11 - материальные запасы на начало 2016 г составляли 2 213 361,17 руб., на начало 2017 года. 2 207 165,64, из них наибольший удельный вес составляла статья «Прочие материальные запасы» – 98,45% на конец 2016 года, что в абсолютной сумме – 2 095 826,93 руб., наименьший удельный вес по статьям «Продукты питания» – 0,71% на начало года (15 645,70), и «Горюче-смазочные материалы» – 1,16 % (41743,44 руб.) и «Продукты питания» – 1,01% (22254,86) на конец года (Таблицы 11 и 12).

Таблица 11

Материальные запасы за 2016 год

Наименование показателей	На начало 2016 г.	На конец 2016 г.
105.00 Материальные запасы	2 213 361,17	2 207 165,64
105.32 Продукты питания	15 645,70	22 254,86
105.33 Горюче-смазочные материалы	0,00	25 613,85
105.35 Мягкий инвентарь	18 720,00	63 470,00
105.36 Прочие материальные запасы	2 178 995,47	2 095 826,93

## Показатели удельного веса материальных запасов по данным 2016 года

Наименование показателей	Удельный вес на начало 2016 г. в %	Удельный вес на конец 2016 г. в %
105.00 Материальные запасы	100	100
105.32 Продукты питания	0,71	1,01
105.33 Горюче-смазочные материалы	0,00	1,16
105.35 Мягкий инвентарь	0,85	2,86
105.36 Прочие материальные запасы	98,45	94,96

На начало 2016 года материальные запасы составляли 2 213 361,17 руб., что на 6 195,53 руб. (Таблица 13), что превышает показатель на начало 2017 года.

По данным таблицы 13 наблюдается увеличение по следующим статьям – «Продукты питания» на 42,24% (в абсолютной сумме – 6 609,16руб.); «Горюче-смазочные материалы» на 100% (в абсолютной сумме 25 613,85 руб.); «Мягкий инвентарь» на 102,39% (в абсолютной сумме 44 750,00 руб.).

Но так как по самой объемной статье «Прочие материальные запасы» можно наблюдать снижение показателей на 4,00% (в абсолютной сумме 83 168,54 руб.), то это влияет на общее снижение показателя по статье «Материальные запасы», что хорошо видно в Таблице 13.

## Динамика изменения использования материальных запасов

Наименование показателей	2016 г.		2017 г.		Отклонение (+,-)	
	Сумма,руб	Уд.вес, %	Сумма,руб	Уд.вес, %	Сумма,руб	Уд.вес, %
105.00 Материальные запасы	2 213 361,17	100	2 207 165,64	100	-6 195,53	-
105.32 Продукты питания	15 645,70	0,71	22 254,86	1,01	+6 609,16	42,24
105.33 Горюче-смазочные материалы	0,00	0,00	25 613,85	1,16	+25 613,85	100
105.35 Мягкий инвентарь	18 720,00	0,85	63 470,00	2,86	+44 750,00	102,39
105.36 Прочие материальные запасы	2 178 995,47	98,45	2 095 826,93	94,96	-83 168,54	-4,00

Теперь проанализируем показатели использования материальных запасов по данным 2017 года.



## Материальные запасы за 2017 год

Наименование показателей	На начало 2017 г.	На конец 2017 г.
105.00 Материальные запасы	2 207 165,64	2 492 114,60
105.32 Продукты питания	22 254,86	44 750,98
105.33 Горюче-смазочные материалы	25 613,85	0,00
105.35 Мягкий инвентарь	63 470,00	98 360,00
105.36 Прочие материальные запасы	2 095 826,93	2 349 003,62

На конец 2017 года имеются следующие данные (Таблица 14) – материальные запасы в сумме 2 492 114,60 руб., из них 2 349 003,62 руб. это по статье «Прочие материальные запасы», 98 360,00 руб. – по статье «Мягкий инвентарь», 44 750,98руб. – по статье «Продукты питания».

Таким образом, наибольший удельный вес (по данным таблицы 15) в общей сумме на материальные запасы, приходится на статьи: «Прочие материальные запасы» – 94,26%, «Мягкий инвентарь» – 3,95%, при этом наименьший удельный вес приходится на статью «Продукты питания» – 1,80%.

Если рассматривать показатели в динамике (Таблица 16), то можно сделать следующие выводы: сумма по статье «Материальные запасы» в 2017 году увеличилась на 284 948,96 руб. по сравнению с аналогичным показателем в 2016 году.

Таблица 15

## Показатели удельного веса материальных запасов по данным 2017 года

Наименование показателей	Удельный вес на начало 2017 г. в %	Удельный вес на конец 2017 г. в %
105.00 Материальные запасы	100	100
105.32 Продукты питания	1,01	1,80
105.33 Горюче-смазочные материалы	1,16	0,00
105.35 Мягкий инвентарь	2,86	3,95
105.36 Прочие материальные запасы	94,96	94,26

По данным Таблицы 16 отклонения по статьям следующие:

В сторону уменьшения по статье «Горюче-смазочные материалы» произошло полное списание запасов на сумму 25 613,85 руб.

Отклонения по статьям в сторону увеличения – по следующим статьям

«Продукты питания» (на 101% или на 22 496,12 руб.); «Мягкий инвентарь» (на 55% или на 34 890,00 руб.); «Прочие материальные запасы» (на 12% или на 253 176,69 руб.).

Анализируя темп роста показателей, то нельзя проследить какую-то определенную динамику. Можно сказать, что по статье «Продукты питания» прослеживается положительная динамика роста, при этом по остальным статьям такой четкой динамики нет, так как это связано со снижением финансирования в 2016 году.

Таблица 16

Динамика изменения использования материальных запасов

Наименование показателей	2017 г.		2018 г.		Отклонение (+,-)	
	Сумма,руб	Уд.вес, %	Сумма,руб	Уд.вес, %	Сумма,руб	Уд.вес, %
105.00 Материальные запасы	2 207 165,64	100	2 492 114,60	100	+284 948,96	-
105.32 Продукты питания	22 254,86	1,01	44 750,98	1,80	+22 496,12	+101,00
105.33 Горюче-смазочные материалы	25 613,85	1,16	0,00	0,00	-25 613,85	-100,00
105.35 Мягкий инвентарь	63 470,00	2,86	98 360,00	3,95	+34 890,00	+55,00
105.36 Прочие материальные запасы	2 095 826,93	94,96	2 349 003,62	94,26	+253 176,69	+12,00

Отсутствие динами роста по статьям «Медикаменты и перевязочные средства» и «Горюче-смазочные материалы» можно прокомментировать полным списанием закупленных ГСМ и медикаментов в течение года (Приложение 6).

Таблица 17

Темп роста за 2015–2017 гг.

Наименование показателей	Темп роста на 2015 г. в %	Темп роста на 2016г. в %	Темп роста на 2017 г. в %
105.00 Материальные запасы	140,39%	99,72%	112,91%
105.31 Медикаменты и перевязочные средства	0%	0%	0%
105.32 Продукты питания	65,95%	142,24%	201,08%
105.33 Горюче-смазочные материалы	0%	0%	0%
105.35 Мягкий инвентарь	174,63%	339,05%	154,97%
105.36 Прочие материальные запасы	143,27%	96,18%	112,08%

Так важнейшим условием для бесперебойной и нормальной работы любого, не только бюджетного учреждения является обеспеченность материалами. А для оценки обеспеченности бюджетного учреждения материалами в первую очередь определяется уровень потребления материалов, который смотрится в динамике за определенный период времени.

Сокращение или рост потребления материалов учреждением оказывает непосредственное влияние на уровень материалопотребления.

При анализе обеспеченности бюджетного учреждения материалами в первую очередь все-таки учитывается уровень поддержки со стороны региональных или федеральных бюджетов. При определении сметных расходов в первую очередь рассчитываются суммы денежных средств, выделяемые на приобретение материальных запасов.

В любом управлении возникают ошибки, так и в управлении материальными запасами бюджетного учреждения их не всегда удается избежать. В данном пункте рассмотрим основные проблемы и пути их решения.

Чаще всего при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации выявляются следующие ошибки:

- не соблюдается методика учета материальных запасов – часто отсутствуют первичные документы, либо они неверно оформлены, бухгалтерские проводки изменяются без оформления необходимых справок.

- отсутствуют необходимые договора о материальной ответственности подотчетных лиц.

- проведение инвентаризации не соблюдается по срокам.

- активы, которые получены безвозмездно не направляются на увеличение капитала.

- остатки по счетам Главной книги, а так же данным аналитического и синтетического учета не подтверждаются.

Для того чтобы выявить и исправить ошибки специалист, занимающийся их поиском, должен обладать высокими профессиональными навыками, так как

это сложная аналитическая процедура, требующая отличных знаний и много времени.

К ошибкам ведения документа оборота относится неправильное оформление первичной документации, такое как неполное, либо не корректное заполнение реквизитов, предусмотренное стандартами.

Кассовые и банковские документы вообще не допускают внесения исправления.

Так как инвентаризация достаточно сложная процедура с большим количеством правил, то и при ее проведении часто возникают ошибки. Самая частая несоблюдение сроков. А так же ошибки в самой процедуре инвентаризации, в оформлении инвентаризационных ведомостей, приказов, либо актов на списание.

Так же к проблемам управления запасами в бюджетных учреждениях можно отнести такие распространенные ошибки учета как ошибки при составлении корреспонденции счетов.

Допускаются ошибки в хронологии хозяйственных операций, которые отражаются без соблюдения последовательности.

Очень часто не проводится анализ наличия материальных запасов на складах, а так же степень изношенности имеющихся материалов.

Не производится своевременное списание материальных запасов.

При составлении бухгалтерской отчетности часто нарушаются сроки предоставления сроков отчетности в надзорные органы, не публикуется квартальная отчетность теми организациями, которые должны это делать.

Но чаще всего возникают ошибки при выборе методики расчета оценочных значений, ошибки в точности, полноте и соответствии данных, служащих основой для расчета оценочного значения. Используемая в расчете информация не соответствует данным бухгалтерского учета.

## Заключение

Материальные запасы являются одной из составляющих оборотных средств учреждения. Величина материальных запасов, их приобретение, выбытие непосредственно влияют на непрерывность процесса функционирования бюджетной организации, а также на ликвидность бухгалтерского баланса.

В качестве объекта исследования для бакалаврской работы было выбрано бюджетное учреждение МБУ ММЦ «Шанс» подведомственное департаменту образования городского округа Тольятти. Данное бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность на территории г.о. Тольятти с 04.07.2000 года.

Основные виды деятельности МБУ ММЦ «Шанс»:

- реализация молодежной политики на территории г.о. Тольятти;
- организация трудоустройства молодежи на территории г.о. Тольятти в свободное от учебы время.

Написание бакалаврской работы было направлено на то, чтобы рассмотреть классификацию материальных запасов и провести их оценку. Изучить порядок документального оформления поступления и списания материалов. Изучить порядок проведения и оформления инвентаризации. А также провести анализ использования материальных запасов в МБУ ММЦ «Шанс».

Информационной базой исследования бухгалтерского учета послужили: первичные документы, бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, положение об учетной политике и Устав организации, материала инвентаризации (инвентаризационные описи, ведомость учета материалов).

Для усовершенствования учета материальных запасов необходимо осуществить следующие действия:

- наладить работу с поставщиками. Так как бюджетные организации работают на основе коммерческих предложений, то необходимо находить поставщиков которые предлагают наиболее выгодные условия.
- регулярно проводить инвентаризации.

- наладить рациональное использование материалов.
- разработать систему автоматизации учета материалов на складах.

Внедрение предложенных рекомендаций позволит:

- усовершенствовать систему внутреннего контроля.
- улучшить контрольные функции первичного учета.
- способствует внедрению современных технологий в учетный

процесс.

Исходя из вышесказанного, основные цели бакалаврской работы достигнуты и поставленные задачи решены.

## Список используемых источников

1. Бюджетный Кодекс РФ от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/)
2. Гражданский Кодекс РФ 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/#dst0](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/#dst0)
3. Налоговый Кодекс РФ от 31.07.1998 года №146-ФЗ [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)
4. Федеральный закон от 6.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)
5. Федеральный закон от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ (ред. от 18.07.2011) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_100193/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_100193/)
6. Письмо ФАС РФ от 09.04.2015 г. № АК/17162/15 «О направлении информации об ответственности по КоАП за несвоевременное размещение плана-графика». [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_179161/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_179161/)
7. Приказ Минфина РФ от 9.06.2001 г. № 44Н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01». [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32619/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/)
8. Приказом Минфина РФ от 15 декабря 2010 № 173Н «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 академиями

наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению». [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_108357/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108357/)

9. О контрактной системе в сфере закупок, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_144624/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/)

10. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_107750/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/)

11. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_108797/2ff7a8c72de3994f30496a0ccbb1ddafdaddf518/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108797/2ff7a8c72de3994f30496a0ccbb1ddafdaddf518/)

12. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению: Приказ Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_108766/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108766/)

13. Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации: Приказ Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н (ред. От 27.12.2017 г.) [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_148920/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148920/)

14. Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных



(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений: Приказ Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н (ред. От 07.03.2018 г.) [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_112540/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112540/)

15. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (ред. От 08.11.2010 г.) [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_7152/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/)

16. 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: Приказ Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н (ред. От 17.11.2017 г.) [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_177766/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_177766/)

17. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации: Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88 (ред. От 03.05.2000 г.) [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20359/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20359/)

18. Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов РФ, М.: Омега-Л, 2018. – 339 с.

19. Богаченко В.М., Кириллова Н. А.. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Изд. 19–е, стер. – Ростов на Дону: Феникс, 2015. - 510, с. - (Среднее профессиональное образование).

20. Басовский Л. Е., Лунева А. М., Басовский А. Л. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Под ред. Басовского Л. Е. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 222 с.: – (Высшее образование: Бакалавриат).

21. Жуклинец, И. И. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях : учебник и практикум. для бакалавриата и магистратуры / И. И. Жуклинец. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 504, с. – Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс.
22. Мизиковский Е. А., Маслова Т. С. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учебное пособие / Е. А. Мизиковский, Т. С. Маслова. – М.: Магистр : Инфра–М, 2017. – 335 с.
23. Захарьин, В. Р. 6000 бухгалтерских записей по бюджетному учету в бюджетных, казенных и автономных учреждениях / В.Р. Захарьин. – М.: КноРус, 2015. – 400 с.
24. Нестеров В. И. Комментарии к инструкции по бухгалтерскому (бюджетному) учету для учреждений и организаций государственного сектора / В. И. Нестеров – М.: Издательство Дело и сервис, 2016. – 576 с.
25. Официальный сайт «Консультант» <http://www.consultant.ru/>
26. Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях <http://bus.gov.ru/>
27. Официальный сайт Справочник бухгалтера: бухгалтерский учет, налоги и налогообложение [http://sprbuh.systems.ru/provodki/#uchet\\_materialov](http://sprbuh.systems.ru/provodki/#uchet_materialov)

«Утверждаю»

Директор МБУ «ДМО Шанс

\_\_\_\_\_ Т.А. Штангрет

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017г.

**Структура муниципального бюджетного учреждения городского округа Тольятти  
многофункциональный молодежный центр «Шанс» 2017 г. (81 штатная единица).  
Вступает в силу 23.01.2017г.**

<b>Директор</b>					↓  Секретарь руководит еля - 1
<b>Заместитель директора</b>				<b>Главн ый бухгал тер</b>	
↓	↓	↓	↓		
<b>Отдел социально- ориентиров анных программ (26) (ОСОП)</b>	<b>Отдел по работе с молодежью (20) (ОРМ)</b>	<b>Отдел трудоустройств а молодежи (10) (ОТМ)</b>	<b>Административно- хозяйственная группа (17)</b>	<b>Бухгал терия(4)</b>	
Руководител ь - 1 Заместитель руководител я – 1 ( до 29 марта) Специалист по работе с молодежью – 24	Руководител ь – 1 Специалист по работе с молодежью – 16 Психолог - 3	Руководитель - 1 Специалист по охране труда -1 Специалист по работе с молодежью – 8	Юрисконсульт - 1 Менеджер – 1 Специалист по кадрам - 1 Специалист по охране труда -1 Специалист по закупкам -1 Заведующий хозяйством - 1 Дворник - 2 Уборщик служебных помещений - 5 Водитель – 3 Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий-1.	Бухгал тер - 4	

**Баланс  
государственного (муниципального) учреждения**

на 1 января 2017 г.

Учреждение муниципальное бюджетное учреждение городского округа Тольятти "Дом молодежных организаций Шанс"

Обособленное подразделение

Учредитель Департамент образования мэрии городского округа Тольятти

Наименование органа,  
осуществляющего

полномочия учредителя

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503730
Дата	01.01.2017
по ОКПО	54020068
ИНН	6323056315
по ОКТМО	36740000
по ОКПО	4031374
Глава по БК	913
по ОКЕИ	383

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I. Нефинансовые активы</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*, всего	010	0,00	16 834 998,87	852 181,14	17 687 180,01	0,00	17 018 293,22	852 181,14	17 870 474,36
недвижимое имущество учреждения (010110000)*	011	0,00	9 532 958,32	0,00	9 532 958,32	0,00	9 532 958,32	0,00	9 532 958,32
особо ценное движимое имущество учреждения (010120000)*	012	0,00	6 127 841,59	0,00	6 127 841,59	0,00	6 127 841,59	0,00	6 127 841,59
иное движимое имущество учреждения (010130000)*	013	0,00	1 174 198,96	852 181,14	2 026 380,10	0,00	1 357 493,31	852 181,14	2 209 674,45
Амортизация основных средств*	020	0,00	11 225 073,77	839 264,77	12 064 338,54	0,00	11 655 785,26	844 264,81	12 500 050,07
Амортизация недвижимого имущества учреждения (010410000)*	021	0,00	4 257 473,61	0,00	4 257 473,61	0,00	4 412 664,09	0,00	4 412 664,09
Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения (010420000)*	022	0,00	5 959 749,08	0,00	5 959 749,08	0,00	5 960 057,42	0,00	5 960 057,42
Амортизация иного движимого имущества учреждения (010430000)*	023	0,00	1 007 851,08	839 264,77	1 847 115,85	0,00	1 283 063,75	844 264,81	2 127 328,56



Основные средства (остаточная стоимость, стр.010 - стр.020)	030	0,00	5 609 925,10	12 916,37	5 622 841,47	0,00	5 362 507,96	7 916,33	5 370 424,29
недвижимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.011 - стр.021)	031	0,00	5 275 484,71	0,00	5 275 484,71	0,00	5 120 294,23	0,00	5 120 294,23
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.012 - стр.022)	032	0,00	168 092,51	0,00	168 092,51	0,00	167 784,17	0,00	167 784,17
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.013 - стр.023)	033	0,00	166 347,88	12 916,37	179 264,25	0,00	74 429,56	7 916,33	82 345,89
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр.014 - стр.024)	034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*, всего	040	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Амортизация нематериальных активов *	050	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 стр.050)	060	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
особо ценное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр.041 - стр.051)	061	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
иное движимое имущество учреждения (остаточная стоимость, стр. 042 - стр.052)	062	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
предметы лизинга (остаточная стоимость, стр. 043 - стр.053)	063	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Материальные запасы (010500000)	080	0,00	2 193 761,17	19 600,00	2 213 361,17	0,00	2 187 565,64	19 600,00	2 207 165,64
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	090	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Нефинансовые активы в пути (010700000)	100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Итого по разделу I</b> (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 + стр. 100 + стр. 140)	150	0,00	7 803 686,27	32 516,37	7 836 202,64	0,00	7 550 073,60	27 516,33	7 577 589,93
<b>II. Финансовые активы</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Денежные средства учреждения (020100000)	170	46 185,47	283 631,93	238 489,28	568 306,68	0,00	776 756,08	68 820,79	845 576,87

денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (020111000)	171	46 185,47	283 631,93	238 489,28	568 306,68	0,00	776 756,08	68 820,79	845 576,87
Финансовые вложения (020400000)	210	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по выданным авансам (020600000)	260	0,00	12 524,78	0,00	12 524,78	0,00	13 678,82	0,00	13 678,82
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000)	290	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие расчеты с дебиторами (021000000)	330	0,00	-5 443 577,22	0,00	-5 443 577,22	0,00	-5 288 078,40	0,00	-5 288 078,40
расчеты с учредителем (021006000)*	336	X	-15 660 799,91	0,00	-15 660 799,91	X	-15 660 799,91	0,00	-15 660 799,91
амортизация ОЦИ*	337	X	10 217 222,69	0,00	10 217 222,69	X	10 372 721,51	0,00	10 372 721,51
остаточная стоимость ОЦИ (стр. 336+стр.337)	338	X	-5 443 577,22	0,00	-5 443 577,22	X	-5 288 078,40	0,00	-5 288 078,40
Вложения в финансовые активы (021500000)	370	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	380	0,00	8 542,42	0,00	8 542,42	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу II (стр. 170 + стр. 210 + стр. 230 + стр. 260 + стр. 290 + стр. 310 + стр. 320 + стр. 330 + стр. 370 + стр. 380)	400	46 185,47	-5 138 878,09	238 489,28	-4 854 203,34	0,00	-4 497 643,50	68 820,79	-4 428 822,71
<b>БАЛАНС (стр. 150 + стр. 400)</b>	<b>410</b>	<b>46 185,47</b>	<b>2 664 808,18</b>	<b>271 005,65</b>	<b>2 981 999,30</b>	<b>0,00</b>	<b>3 052 430,10</b>	<b>96 337,12</b>	<b>3 148 767,22</b>

ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>III. Обязательства</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000)	470	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	490	45 000,00	33 928,39	0,00	78 928,39	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	510	0,00	16 178,68	0,00	16 178,68	0,00	31 342,39	0,00	31 342,39



расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000)	512	0,00	15 847,16	0,00	15 847,16	0,00	0,00	0,00	0,00
расчеты по иным платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000)	515	0,00	331,52	0,00	331,52	0,00	31 342,39	0,00	31 342,39
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	530	0,00	0,09	167 343,19	167 343,28	0,00	0,00	64 138,97	64 138,97
расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000)	531	X	X	167 343,19	167 343,19	X	X	64 138,97	64 138,97
расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (030403000)	533	0,00	0,09	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по доходам (020500000)	580	46 185,47	0,00	0,00	46 185,47	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу III (стр. 470 + стр. 490 + стр. 510 + стр. 530 + стр. 570 + стр. 580 + стр. 590)	600	91 185,47	50 107,16	167 343,19	308 635,82	0,00	31 342,39	64 138,97	95 481,36
<b>IV. Финансовый результат</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Финансовый результат экономического субъекта (040100000) (стр. 623+ стр. 623.1 + стр. 624 + стр. 625 + стр. 626)	620	-45 000,00	2 614 701,02	103 662,46	2 673 363,48	0,00	3 021 087,71	32 198,15	3 053 285,86
финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)	623	-45 000,00	-7 602 521,67	103 662,46	-7 543 859,21	0,00	-7 326 774,70	32 198,15	-7 294 576,55
финансовый результат по начисленной амортизации ОЦИ	623.1	X	10 217 222,69	0,00	10 217 222,69	X	10 372 721,51	0,00	10 372 721,51
расходы будущих периодов (040150000)	625	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-24 859,10	0,00	-24 859,10
<b>БАЛАНС (стр. 600 + стр. 620)</b>	900	46 185,47	2 664 808,18	271 005,65	2 981 999,30	0,00	3 052 430,10	96 337,12	3 148 767,22

\*Данные по этим строкам в валюту баланса не входят

**СПРАВКА**  
о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах

Номер забалансового счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
			деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	Итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по государственному заданию	приносящая доход деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
03	Бланки строгой отчетности, всего	030	0,00	5 959,00	0,00	5 959,00	0,00	5 408,00	0,00	5 408,00
07	по стоимости приобретения	072	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84 000,00	0,00	84 000,00
09	Зapasные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	090	0,00	26 338,00	0,00	26 338,00	0,00	26 388,00	0,00	26 388,00
17	Поступления денежных средств, всего	170	0,00	0,00	0,00	0,00	3 789 583,00	30 320 952,76	-2 400,00	34 108 135,76
17	в том числе: доходы	171	0,00	0,00	0,00	0,00	3 789 583,00	30 320 952,76	-2 400,00	34 108 135,76
18	Выбытия денежных средств, всего	180	0,00	0,00	0,00	0,00	3 834 583,00	29 827 828,61	64 064,27	33 726 475,88
18	расходы	182	0,00	0,00	0,00	0,00	3 834 583,00	29 827 828,61	64 064,27	33 726 475,88
21	Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации, всего	210	0,00	958 106,93	181 188,70	1 139 295,63	0,00	982 478,93	181 188,70	1 163 667,63
21	в том числе: особо ценное движимое имущество	211	0,00	57 141,00	22 002,00	79 143,00	0,00	57 141,00	22 002,00	79 143,00
21	иное движимое имущество	212	0,00	900 965,93	159 186,70	1 060 152,63	0,00	925 337,93	159 186,70	1 084 524,63

Директор \_\_\_\_\_  
 Главный бухгалтер \_\_\_\_\_



Штангрет Татьяна Александровна

(расшифровка подписи)

Путченкова Ольга Владимировна

(расшифровка подписи)

**Централизованная бухгалтерия**

(наименование, ОГРН, ИНН, КПП, местонахождение)

Руководитель  
(уполномоченное  
лицо)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Исполнитель

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (телефон, e-mail)

3 февраля 2017 г.



Приложение 3

№ п/п	Наименование нефинансового актива	Единица измерения	Остаток на 1 января 2017 г.		Обороты за 2017 г.				Остаток на 1 января 2018 г.	
			дебет		дебет		кредит		дебет	
			кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
105.32	Продукты питания		х	22 254,86	х	65 286,48	х	42 790,36	х	44 750,98
1	Вафли РОТ ФРОНТ Коровка топленое молоко в шоколадной глазури 50г шоу-бокс	шт	-	-	79	1 952,88	-	-	79	1 952,88
2	вода "Айсберг" 18,9 л	л	-	-	6	660	-	-	6	660
3	Вода негазированная питьевая Эдельвейс Натурель 0,5л	шт	-	-	40	741,6	-	-	40	741,6
4	говядина тушеная в/с 350 гр	шт	-	-	57	6 156,00	-	-	57	6 156,00
5	Говядина тушеная ГОСТ в/с 325г	шт	-	-	51	6 375,00	51	6 375,00	-	-
6	горошек	кг	-	-	2	58	2	58	-	-
7	Икра кабачковая 0,460 кг	шт	-	-	4	320	4	320	-	-
8	Капуста	шт	-	-	5,66	101,88	-	-	5,66	101,88
9	картофель	шт	-	-	10	550	10	550	-	-
10	Кетчуп Махеев	шт	-	-	1,05	158,76	1,05	158,76	-	-
11	Колбаса копченая 0,4	шт	-	-	16	1 840,00	16	1 840,00	-	-
12	Колбаса п/копченая (сервилат) 0,350 гр	кг	-	-	4	1 580,00	4	1 580,00	-	-
13	Конфеты "Родные просторы" 200г. ваф. крошка	шт	-	-	20	3 320,00	20	3 320,00	-	-
14	Кофе "Nescafe" 150 гр м/у	шт	-	-	14	3 976,00	14	3 976,00	-	-
15	Кофе Nescafe Gold м/у 150г	упак	-	-	3	815,76	-	-	3	815,76
16	Кофе ТСНІВО Mild м/у 150г	шт	6	2 205,00	-	-	6	2 205,00	-	-
17	Кофе растворимый 100 г	шт	-	-	0,3	621,91	-	-	0,3	621,91
18	Крупа гречневая	шт	-	-	48	2 343,50	-	-	48	2 343,50
19	Крупа рис	шт	-	-	9	450	-	-	9	450
20	Крупа рис длиннозерновой	кг	-	-	2	100	-	-	2	100
21	Кукуруза консервированная 400 мл	шт	-	-	3,6	352,01	-	-	3,6	352,01
22	Лавровый лист 20 г	шт	-	-	0,05	13	-	-	0,05	13
23	Лимоны	шт	-	-	0,58	67,28	-	-	0,58	67,28
24	Лук репчатый	шт	-	-	16,97	399,49	-	-	16,97	399,49
25	Майонез 420 гр м/упак	шт	-	-	1,26	165	-	-	1,26	165
26	Макароны Спагетти	шт	-	-	6	330	-	-	6	330
27	Масло Крестьянское ГОСТ 200гр	шт	-	-	20	800	-	-	20	800
28	Масло подсолн. раф.	шт	-	-	4	340	-	-	4	340
29	Масло растительное	шт	-	-	2	142	-	-	2	142
30	Масло сливочное ГОСТ 200 гр	шт	-	-	5	234	-	-	5	234
31	Молоко сгущен	шт	10	430,00	-	-	10	430	-	-
32	Молоко цельное сгущенное с сахаром 380	шт	-	-	24	1 386,00	24	1 386,00	-	-
33	Морковь	шт	-	-	14	520	14	520	-	-
34	огурцы	шт	-	-	6,98	474,64	6,98	474,64	-	-
35	Петрушка	шт	-	-	0,15	25,5	0,15	25,5	-	-
36	печенье	шт	-	-	22	2 090,00	-	-	22	2 090,00
37	Печенье БИСКОНТИ с вишневым мармеладом, добное, 235г	шт	22	1 886,06	-	-	22	1 886,06	-	-
38	Печенье сахарное	шт	-	-	15	1 350,00	15	1 350,00	-	-
39	помидоры	шт	-	-	4,58	476,32	4,58	476,32	-	-
40	Природная питьевая вода "Айсберг"	л	-	-	35	3 850,00	-	-	35	3 850,00
41	Сайра консервированная ж/б 250 г	шт	-	-	18	1 170,00	18	1 170,00	-	-
42	сайра нат.	шт	15	786	-	-	15	786	-	-
43	Сахар песок	шт	-	-	2	118	2	118	-	-
44	Сахар рафинад "Русский" 1 кг-39,90	шт	11	804,1	-	-	11	804,1	-	-
45	Сахар рафинад Русский 1 кг	упак	-	-	2	187,48	-	-	2	187,48
46	Сахар-рафинад ОФИСМАГ 1 кг (336 кусочков, размер 12*14*15мм) картонная упаковка	шт	-	-	50	3 650,00	50	3 650,00	-	-
47	Сахарный песок	шт	-	-	24	1 074,00	10	500	14	574
48	Свекла	шт	-	-	0,9	42,3	0,9	42,3	-	-
49	свинина тушеная	шт	15	1 244,10	-	-	15	1 244,10	-	-

50	Соль йодированная	шт	-	-	4	36	2	20	2	16
51	Сухофрукты	шт	-	-	4	360	4	360	-	-
52	Сыр колбасный	кг	-	-	5	700	5	700	-	-
53	Сыр плавл. Витако сектор 140 г	шт	-	-	30	1 800,00	30	1 800,00	-	-
54	Томатная паста 0,5 кг	шт	-	-	1	28,08	1	28,08	-	-
55	Укроп свежий (зелень)	шт	-	-	0,15	25,5	0,15	25,5	-	-
56	Хлеб пшеничный 0,6 кг	шт	-	-	46	1 656,00	46	1 656,00	-	-
57	Хлеб пшеничный 0,6 кг в нарезке	шт	-	-	30	1 140,00	-	-	30	1 140,00
58	Чай "Greenfield" "Golden Ceylon" 100*2гр	шт	10	3 109,00	-	-	-	-	10	3 109,00
59	Чай 100 пак/2 г	пак.	-	-	2	336	2	336	-	-
60	Чай 200г	шт	-	-	4	504	4	504	-	-
61	Чай 300 г	шт	-	-	13	1 105,00	-	-	13	1 105,00
62	Чай Greenfield Flying Dragon 100п*2г	упак	-	-	1	362,56	-	-	1	362,56
63	Чай LIPTON(Липтон)"Yellow label", черный, 100 пакетиков с ярлычками по 2г	шт	-	-	10	1 935,00	10	1 935,00	-	-
64	Чай Майский Корона Российской Империи черный 100п*2г	шт	-	-	3	738,51	-	-	3	738,51
65	Чеснок	шт	-	-	1	180	1	180	-	-
66	чупа чупс волшебная шоубокс 12*100 ш/к асс	шт	1 000	5 160,00	-	-	-	-	1 000	5 160,00
67	Чупа-чупс	шт	1 050	5 418,00	-	-	-	-	1 050	5 418,00
68	Чупа-чупс	шт	235	1 212,60	-	-	-	-	235	1 212,60
69	Шоколад 90г Россия в ассортименте	шт	-	-	4	251,32	-	-	4	251,32
70	Шоколадные батончики MARS 182 г	шт	-	-	20	2 750,20	-	-	20	2 750,20



Департамент образования мэрии городского округа Тольятти  
муниципальное бюджетное учреждение городского округа Тольятти  
"Дом молодежных организаций Шанс" (МБУ «ДМО Шанс»)

445054, Российская Федерация,  
Самарская область, городской округ Тольятти, ул. Банькина, 38  
тел.: 8 (8482) 72 80 90, 28 46 94  
e-mail: dmo.shans@yandex.ru  
сайт: dmoshans.ru

## ПРИКАЗ

03.10.2016 № 140/4 о/д  
г. о. Тольятти, Самарской области

[ О проведении инвентаризации ]

Приказываю:

1. Провести инвентаризацию имущества по состоянию на 3 октября 2016 года.

2. Для проведения инвентаризации основных средств, находящихся на балансе и числящихся на забалансовых счетах бюджетного учета, материальных запасов, назначить комиссию по инвентаризации в 2016 году в следующем составе:

- Савельева Г.А., руководитель отдела ОРП и ОТ – председатель комиссии;
- Азарова А.В., менеджер – член комиссии;
- Елисеева В.В., юрисконсульт – член комиссии;
- Манылова В.В., специалист по охране труда – член комиссии.

3. Провести инвентаризацию основных средств и материальных запасов, находящихся на балансе МБУ «ДМО Шанс» в срок с 03.10.2016 г. до 13.10.2016 г.

4. Результаты инвентаризации отразить в бюджетном учете до 31 октября 2016 года.

5. Контроль за исполнение приказа оставляю за собой.

Директор

Т.А. Штангрет

С приказом от 03.10.2016 № 140/4 о/д ознакомлены:

« 03 » 10 2016 г.



Г.А. Савельева

« 03 » октября 2016 г.



В.В. Манылова

« 03 » октября 2016 г.



В.В. Елисева

« 03 » октября 2016 г.



А.В. Азарова

## Приложение 5

Дата	Номер	КФО	Учитывать НДС	Сумма документа	Валюта	МОЛ/Подразделение	(Кт) Субконто 2	(Кт) Субконто 3	Номер первичного документа	Дата первичного документа
									Первичный документ	
09.01.2017 13:53:16	00000001	4	Нет	29 025,80	RUB	Никулина С. Л. - хозяйственная группа	ООО "ПоволжьеТранзит Трейд"	Договор 0842300004016000065-0124096-01 от 04.04.2016	АПТ2379	31.12.2016
									Универсальный передаточный документ	
02.02.2017 13:16:34	00000002	4	Нет	31 456,40	RUB	Никулина С. Л. - хозяйственная группа	Общество с ограниченной ответственностью "Тольяттинепфтепродукт Сервис"	Договор 0842300004016000354-0124096-01 от 14.10.2016	155	31.01.2017
									товарная накладная	
03.03.2017 15:27:07	00000003	4	Нет	31 046,80	RUB	Никулина С. Л. - хозяйственная группа	Общество с ограниченной ответственностью "Тольяттинепфтепродукт Сервис"	Договор 0842300004016000354-0124096-01 от 14.10.2016	647	28.02.2017
									товарная накладная	
07.03.2017 9:30:32	00000004	4	Нет	4 887,00	RUB	Трофимова О.Е. - Зам.директора по АХЧ	ООО "ДАВВА"	Договор 20/17 от 06.03.2017	1587	06.03.2017
									Универсальный передаточный документ	
07.03.2017 9:41:48	00000005	4	Нет	9 160,00	RUB	Трофимова О.Е. - Зам.директора по АХЧ	Общество с ограниченной ответственностью "Группа Бринэкс"	Договор 21/17 от 06.03.2017	Г0007751	06.03.2017
									товарная накладная	
13.03.2017 8:55:15	00000006	4	Нет	36 000,00	RUB	Кураева Г. А. - ОСОП	ООО "Ателье-гамма"	Договор 02 от 06.03.2017	2	09.03.2017
									товарная накладная	
15.03.2017 10:04:08	00000008	4	Нет	1 713,00	RUB	Кураева Г. А. - ОСОП	ООО КАНЦОНА ПЛЮС	Договор 22 от 13.03.2017	00001489	14.03.2017
									товарная накладная	
20.03.2017 9:20:20	00000007	4	Нет	396,50	RUB	Кураева Г. А. - ОСОП	ООО КАНЦОНА ПЛЮС	Договор 22 от 13.03.2017	00001594	17.03.2017
									товарная накладная	
21.03.2017 10:39:21	00000009	4	Нет	39 375,00	RUB	Кураева Г. А. - ОСОП	ООО "Армейский магазин"	Договор 23/1 от 07.03.2017	16	07.03.2017
									товарная накладная	
22.03.2017 11:28:39	00000010	4	Нет	8 291,11	RUB	Трофимова О.Е. - Зам.директора по АХЧ	ООО "ДАВВА"	Договор 67-р от 13.03.2017	2004	20.03.2017
									Универсальный передаточный документ	
23.03.2017 13:24:35	00000011	4	Нет	4 900,00	RUB	Кураева Г. А. - ОСОП	ТИПОГРАФИЯ Л-ПРИНТ ООО	Договор 04/17 от 09.03.2017	137	09.03.2017
									товарная накладная	
23.03.2017 14:21:06	00000012	4	Нет	7 990,00	RUB	Кураева Г. А. - ОСОП	ИП Лютина Юлия Вячеславовна	Договор 4/БУ от 20.03.2017	186	22.03.2017
									Универсальный передаточный документ	

06.04.2017 14:23:33	00000019	4	Нет	37 991,60	RUB	Никулина С. Л. - хозяйственная группа	Общество с ограниченной ответственностью "Тольяттинепфтепродукт Сервис"	Договор 0842300004016000354- 0124096-01 от 14.10.2016	1039	31.03.2017
									товарная накладная	
12.04.2017 16:11:35	00000020	4	Нет	2 396,00	RUB	Красникова Т. В. -	Общество с ограниченной ответственностью "СПАРТАК"	Договор 35/17 от 10.04.2017	УТ-11	10.04.2017
									товарная накладная	
13.04.2017 15:37:44	00000021	4	Нет	2 299,00	RUB	Кураева Г. А. - ОСОП	Верхова Галина Петровна	Договор 2 от 20.03.2017	312	20.03.2017
									товарная накладная	
26.04.2017 14:12:14	00000022	4	Нет	11 824,00	RUB	Кураева Г. А. - ОСОП	ОТЛИЧНО ТОЛЬЯТТИ ООО	Договор ОБТ-1 от 13.03.2017	35	24.04.2017
									товарная накладная	
05.05.2017 9:25:37	00000023	4	Нет	30 989,85	RUB	Трофимова О.Е. - Зам.директора по АХЧ	Общество с ограниченной ответственностью "Тольяттинепфтепродукт Сервис"	Договор 0842300004016000354- 0124096-01 от 14.10.2016	1360	30.04.2017
									товарная накладная	
05.05.2017 15:37:00	00000025	4	Нет	9 512,00	RUB	Кураева Г. А. - ОСОП	ООО КАНЦОНА ПЛЮС	Договор 40/17 от 05.05.2017	00002588	05.05.2017
									товарная накладная	
05.05.2017 15:37:01	00000026	4	Нет	7 027,80	RUB	Кураева Г. А. - ОСОП	ООО КАНЦОНА ПЛЮС	Договор 39/17 от 05.05.2017	00002587	05.05.2017
									товарная накладная	
11.05.2017 9:41:34	00000024	4	Нет	1 083,60	RUB	Трофимова О.Е. - Зам.директора по АХЧ	ООО "ДАВВА"	Договор 42/17 от 10.05.2017	3362	10.05.2017
									Универсальный передаточный документ	
01.06.2017 13:44:43	00000027	4	Нет	1 900,00	RUB	Кураева Г. А. - ОСОП	АРСЕНАЛ ООО	Договор 44/17 от 16.05.2017	13	18.05.2017
									товарная накладная	
01.06.2017 16:04:54	00000033	4	Нет	28 000,00	RUB	Савельев Ю. А. - ОСОП	ООО ФИРМА "РЕЗОН СТ"	Договор 43/17 от 16.05.2017	24	29.05.2017
									товарная накладная	
05.06.2017 10:23:40	00000029	4	Нет	30 765,67	RUB	Трофимова О.Е. - Зам.директора по АХЧ	Общество с ограниченной ответственностью "Тольяттинепфтепродукт Сервис"	Договор 0842300004016000354- 0124096-01 от 14.10.2016	1801	31.05.2017
									товарная накладная	
13.06.2017 9:03:44	00000030	4	Нет	9 379,69	RUB	Никулина С. Л. - хозяйственная группа	ООО "Самарский Торговый Дом"	Договор 48/17 от 13.06.2017	1200	13.06.2017
									товарная накладная	
13.06.2017 13:07:41	00000034	4	Нет	4 258,31	RUB	Никулина С. Л. - хозяйственная группа	ООО "Самарский Торговый Дом"	Договор 48/17 от 13.06.2017	1200	13.06.2017
									товарная накладная	
15.06.2017 0:00:00	00000031	4	Нет	19 959,50	RUB	Кураева Г. А. - ОСОП	ОМЕГА ООО	Договор 38/2/17 от 02.05.2017	9369	19.05.2017
									товарная накладная	
06.07.2017 9:16:13	00000035	4	Нет	24 621,88	RUB	Трофимова О.Е. - Зам.директора по АХЧ	Общество с ограниченной ответственностью "Тольяттинепфтепродукт Сервис"	Договор 0842300004016000354- 0124096-01 от 14.10.2016	2183	30.06.2017
									товарная накладная	

11.07.2017 16:25:15	00000036	4	Нет	543,60	RUB	Кураева Г. А. - ОСОП	ООО КАНЦОНА ПЛЮС	Договор 46/17 от 13.06.2017	00003407	19.06.2017
									товарная накладная	
11.07.2017 16:25:16	00000037	4	Нет	9 735,39	RUB	Трофимова О.Е. - Зам.директора по АХЧ	ООО КАНЦОНА ПЛЮС	Договор 41/17 от 05.05.2017	00003408	19.06.2017
									товарная накладная	
11.07.2017 16:25:17	00000038	4	Нет	922,59	RUB	Трофимова О.Е. - Зам.директора по АХЧ	ООО КАНЦОНА ПЛЮС	Договор 41/17 от 05.05.2017	00003408	19.06.2017
									товарная накладная	
11.07.2017 16:25:18	00000039	5	Нет	10 864,53	RUB	Трофимова О.Е. - Зам.директора по АХЧ	ООО КАНЦОНА ПЛЮС	Договор 41/17 от 05.05.2017	00003408	19.06.2017
									товарная накладная	
13.07.2017 10:24:00	00000040	5	Нет	6 885,00	RUB	Трофимова О.Е. - Зам.директора по АХЧ	ООО КАНЦОНА ПЛЮС	Договор 41/17 от 05.05.2017	00003408	19.06.2017
									товарная накладная	
13.07.2017 10:32:53	00000041	5	Нет	3 480,00	RUB	Трофимова О.Е. - Зам.директора по АХЧ	ООО "Витапроф"	Договор 177/49-17 от 26.06.2017	177-000165	04.07.2017
									товарная накладная	
13.07.2017 10:33:59	00000042	4	Нет	1 242,00	RUB	Трофимова О.Е. - Зам.директора по АХЧ	ООО "Витапроф"	Договор 177/49-17 от 26.06.2017	177-000165	04.07.2017
									товарная накладная	
18.07.2017 0:00:00	00000048	4	Нет	41 710,08	RUB	Трофимова О.Е. - Зам.директора по АХЧ	ООО КАНЦОНА ПЛЮС	Договор 0842300004017000169- 0124096-01 от 07.07.2017	00003932	13.07.2017
									товарная накладная	
18.07.2017 10:47:16	00000049	4	Нет	18 223,63	RUB	Трофимова О.Е. - Зам.директора по АХЧ	ООО КАНЦОНА ПЛЮС	Договор 0842300004017000169- 0124096-01 от 07.07.2017	00003932	13.07.2017
									товарная накладная	
19.07.2017 12:00:00	00000043	4	Нет	11 513,67	RUB	Кураева Г. А. - ОСОП	ОМЕГА ООО	Договор 57/17 от 18.07.2017	12164	19.07.2017
									товарная накладная	
19.07.2017 12:00:01	00000044	5	Нет	50 248,52	RUB	Никулина С. Л. - хозяйственная группа	СОЮЗ ПРОКЭШ ООО	Договор 0842300004017000170- 0124096-01 от 10.07.2017	13541	19.07.2017
									товарная накладная	
19.07.2017 12:00:02	00000045	5	Нет	14 782,35	RUB	Никулина С. Л. - хозяйственная группа	СОЮЗ ПРОКЭШ ООО	Договор 0842300004017000170- 0124096-01 от 10.07.2017	13541	19.07.2017
									товарная накладная	
19.07.2017 12:00:03	00000046	4	Нет	44 819,42	RUB	Никулина С. Л. - хозяйственная группа	СОЮЗ ПРОКЭШ ООО	Договор 0842300004017000170- 0124096-01 от 10.07.2017	13541	19.07.2017
									товарная накладная	
19.07.2017 12:00:04	00000047	4	Нет	24,21	RUB	Никулина С. Л. - хозяйственная группа	СОЮЗ ПРОКЭШ ООО	Договор 0842300004017000170- 0124096-01 от 10.07.2017	13541	19.07.2017
									товарная накладная	
04.08.2017 0:00:00	00000050	4	Нет	25 060,05	RUB	Никулина С. Л. - хозяйственная группа	ПТК ООО	Договор 0842300004017000124- 0124096-01 от 05.06.2017	АПК1227	31.07.2017
									Универсальный передаточный документ	
05.09.2017 10:43:22	00000051	4	Нет	28 828,70	RUB	Трофимова О.Е. - Зам.директора по АХЧ	ПТК ООО	Договор 0842300004017000124- 0124096-01 от 05.06.2017	АПК1352	31.08.2017
									Универсальный передаточный документ	
28.09.2017 12:43:13	00000052	4	Нет	4 980,00	RUB	Никулина С. Л. - хозяйственная группа	КВАЛИФИКАЦИЯ ЧОУ ДПО	Договор 38/17 от 14.04.2017	160	27.09.2017
									товарная накладная	

Приложение 6

№ п/п	Инвентарный / номенклатурный номер	Код справочника	Наименование нефинансового актива	Единица измерения	Остаток на 1 января 2017 г.		Обороты за 2017 г.				Остаток на 1 января 2018 г.	
					дебет		дебет		кредит		дебет	
					кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
<b>105.00</b>					x	<b>2 207 165,64</b>	x	<b>995 598,85</b>	x	<b>710 649,89</b>	x	<b>2 492 114,60</b>
<b>105.30</b>					x	<b>2 207 165,64</b>	x	<b>995 598,85</b>	x	<b>710 649,89</b>	x	<b>2 492 114,60</b>
<b>105.32</b>					x	<b>22 254,86</b>	x	<b>65 286,48</b>	x	<b>42 790,36</b>	x	<b>44 750,98</b>
1		OC0000003149	Вафли РОТ ФРОНТ Коровка топленое молоко в шоколадной глазури 50г шоу-бокс	шт	-	-	79,000	1 952,88	-	-	79,000	1 952,88
2		OC0000003288	вода "Айсберг" 18,9 л	л	-	-	6,000	660,00	-	-	6,000	660,00
3		OC0000003138	Вода негазированная питьевая Эдельвейс Натурель 0,5л	шт	-	-	40,000	741,60	-	-	40,000	741,60
4		OC0000003277	говядина тушеная в/с 350 гр	шт	-	-	57,000	6 156,00	-	-	57,000	6 156,00
5		OC0000003243	Говядина тушеная ГОСТ в/с 325г	шт	-	-	51,000	6 375,00	51,000	6 375,00	-	-
6		OC0000003249	горошек	кг	-	-	2,000	58,00	2,000	58,00	-	-
7		OC0000003264	Икра кабачковая 0,460 кг	шт	-	-	4,000	320,00	4,000	320,00	-	-
8		OC0000003256	Капуста	шт	-	-	5,660	101,88	-	-	5,660	101,88
9		OC0000001013	картофель	шт	-	-	10,000	550,00	10,000	550,00	-	-
10		OC0000003267	Кетчуп Махеев	шт	-	-	1,050	158,76	1,050	158,76	-	-
11		OC0000003238	Колбаса копченая 0,4	шт	-	-	16,000	1 840,00	16,000	1 840,00	-	-
12		OC0000003251	Колбаса п/копченая (сервилат) 0,350 гр	кг	-	-	4,000	1 580,00	4,000	1 580,00	-	-
13		OC0000003276	Конфеты "Родные просторы" 200г. ваф.крошка	шт	-	-	20,000	3 320,00	20,000	3 320,00	-	-
14		OC0000003273	Кофе "Nescafe" 150 гр м/у	шт	-	-	14,000	3 976,00	14,000	3 976,00	-	-
15		OC0000003145	Кофе Nescafe Gold м/у 150г	упак	-	-	3,000	815,76	-	-	3,000	815,76
16		OC0000003023	Кофе TSNIBO Mild м/у 150г	шт	6,000	2 205,00	-	-	6,000	2 205,00	-	-
17		OC0000003253	Кофе растворимый 100 г	шт	-	-	0,300	621,91	-	-	0,300	621,91
18		OC0000003242	Крупа гречневая	шт	-	-	48,000	2 343,50	-	-	48,000	2 343,50
19		OC0000003239	Крупа рис	шт	-	-	9,000	450,00	-	-	9,000	450,00
20		OC0000003250	Крупа рис длиннозерновой	кг	-	-	2,000	100,00	-	-	2,000	100,00
21		OC0000003265	Кукуруза консервированная 400 мл	шт	-	-	3,600	352,01	-	-	3,600	352,01
22		OC0000003266	Лавровый лист 20 г	шт	-	-	0,050	13,00	-	-	0,050	13,00
23		OC0000003247	Лимоны	шт	-	-	0,580	67,28	-	-	0,580	67,28
24		OC0000003241	Лук репчатый	шт	-	-	16,970	399,49	-	-	16,970	399,49
25		OC0000003262	Майонез 420 гр м/упак	шт	-	-	1,260	165,00	-	-	1,260	165,00
26		OC0000003248	Макароны Спагетти	шт	-	-	6,000	330,00	-	-	6,000	330,00
27		OC0000003234	Масло Крестьянское ГОСТ 200гр	шт	-	-	20,000	800,00	-	-	20,000	800,00
28		OC0000003235	Масло подсолн. раф.	шт	-	-	4,000	340,00	-	-	4,000	340,00
29		OC0000003278	Масло растительное	шт	-	-	2,000	142,00	-	-	2,000	142,00
30		OC0000003279	Масло сливочное ГОСТ 200 гр	шт	-	-	5,000	234,00	-	-	5,000	234,00
31		OC0000001520	Молоко сгущен	шт	10,000	430,00	-	-	10,000	430,00	-	-
32		OC0000003240	Молоко цельное сгущенное с сахаром 380 г	шт	-	-	24,000	1 386,00	24,000	1 386,00	-	-
33		OC0000003236	Морковь	шт	-	-	14,000	520,00	14,000	520,00	-	-
34		OC0000001012	огурцы	шт	-	-	6,980	474,64	6,980	474,64	-	-
35		OC0000003258	Петрушка	шт	-	-	0,150	25,50	0,150	25,50	-	-



36	ОС0000000166	печенье	шт	-	-	22,000	2 090,00	-	-	22,000	2 090,00
37	ОС0000003024	Печенье БИСКОНТИ с вишневым мармеладом, добное, 235г	шт	22,000	1 886,06	-	-	22,000	1 886,06	-	-
38	ОС0000003229	Печенье сахарное	шт	-	-	15,000	1 350,00	15,000	1 350,00	-	-
39	ОС0000001014	помидоры	шт	-	-	4,580	476,32	4,580	476,32	-	-
40	ОС0000003322	Природная питьевая вода "Айсберг"	л	-	-	35,000	3 850,00	-	-	35,000	3 850,00
41	ОС0000003263	Сайра консервированная ж/б 250 г	шт	-	-	18,000	1 170,00	18,000	1 170,00	-	-
42	ОС0000000456	сайра нат.	шт	15,000	786,00	-	-	15,000	786,00	-	-
43	ОС0000000454	Сахар песок	шт	-	-	2,000	118,00	2,000	118,00	-	-
44	ОС0000002054	Сахар рафинад "Русский" 1 кг-39,90	шт	11,000	804,10	-	-	11,000	804,10	-	-
45	ОС0000003143	Сахар рафинад Русский 1 кг	упак	-	-	2,000	187,48	-	-	2,000	187,48
46	ОС0000003274	Сахар-рафинад ОФИСМАГ 1 кг (336 кусочков,размер 12*14*15мм)картонная упаковка	шт	-	-	50,000	3 650,00	50,000	3 650,00	-	-
47	ОС0000003232	Сахарный песок	шт	-	-	24,000	1 074,00	10,000	500,00	14,000	574,00
48	ОС0000003255	Свекла	шт	-	-	0,900	42,30	0,900	42,30	-	-
49	ОС0000002863	свинина тушенная	шт	15,000	1 244,10	-	-	15,000	1 244,10	-	-
50	ОС0000003233	Соль йодированная	шт	-	-	4,000	36,00	2,000	20,00	2,000	16,00
51	ОС0000003260	Сухофрукты	шт	-	-	4,000	360,00	4,000	360,00	-	-
52	ОС0000003252	Сыр колбасный	кг	-	-	5,000	700,00	5,000	700,00	-	-
53	ОС0000003237	Сыр плавл. Витако сектор 140 г	шт	-	-	30,000	1 800,00	30,000	1 800,00	-	-
54	ОС0000003261	Томатная паста 0,5 кг	шт	-	-	1,000	28,08	1,000	28,08	-	-
55	ОС0000003257	Укроп свежий (зелень)	шт	-	-	0,150	25,50	0,150	25,50	-	-
56	ОС0000003230	Хлеб пшеничный 0,6 кг	шт	-	-	46,000	1 656,00	46,000	1 656,00	-	-
57	ОС0000003281	Хлеб пшеничный 0,6 кг в нарезке	шт	-	-	30,000	1 140,00	-	-	30,000	1 140,00
58	ОС0000003022	Чай "Greendfield" "Golden Ceylon" 100*2гр	шт	10,000	3 109,00	-	-	-	-	10,000	3 109,00
59	ОС0000003254	Чай 100 пак/2 г	пак.	-	-	2,000	336,00	2,000	336,00	-	-
60	ОС0000003231	Чай 200г	шт	-	-	4,000	504,00	4,000	504,00	-	-
61	ОС0000003280	Чай 300 г	шт	-	-	13,000	1 105,00	-	-	13,000	1 105,00
62	ОС0000003147	Чай Greenfield Flying Dragon 100п*2г	упак	-	-	1,000	362,56	-	-	1,000	362,56
63	ОС0000003275	Чай LIPTON(Липтон)"Yellow label", черный,100 пакетиков с ярлычками по 2г	шт	-	-	10,000	1 935,00	10,000	1 935,00	-	-
64	ОС0000003146	Чай Майский Корона Российской Империи черный 100п*2г	шт	-	-	3,000	738,51	-	-	3,000	738,51
65	ОС0000003259	Чеснок	шт	-	-	1,000	180,00	1,000	180,00	-	-
66	ОС0000002876	чупа чупс волшебная шоубокс 12*100 ш/к асс	шт	1 000,000	5 160,00	-	-	-	-	1 000,000	5 160,00
67	ОС0000002864	Чупа-чупс	шт	1 050,000	5 418,00	-	-	-	-	1 050,000	5 418,00
68	ОС0000002875	Чупа-чупс	шт	235,000	1 212,60	-	-	-	-	235,000	1 212,60
69	ОС0000003148	Шоколад 90г Россия в ассортименте	шт	-	-	4,000	251,32	-	-	4,000	251,32
70	ОС0000003142	Шоколадные батончики MARS 182 г	шт	-	-	20,000	2 750,20	-	-	20,000	2 750,20
<b>105.33</b>				<b>x</b>	<b>25 613,85</b>	<b>x</b>	<b>364 159,06</b>	<b>x</b>	<b>389 772,91</b>	<b>x</b>	
71	ОС0000002020	Бензин Премиум Евро-95	л	625,000	14 195,87	7 169,120	262 764,69	7 794,120	276 960,56	-	-
72	ОС0000002019	Бензин Регуляр Евро-92	л	345,000	11 417,98	3 093,000	101 394,37	3 438,000	112 812,35	-	-
<b>105.35</b>				<b>x</b>	<b>63 470,00</b>	<b>x</b>	<b>39 250,00</b>	<b>x</b>	<b>4 360,00</b>	<b>x</b>	<b>98 360,00</b>
73	ОС0000001950	Аксельбант серебристого цвета с двумя наконечниками-670,00	шт	8,000	8 000,00	-	-	-	-	8,000	8 000,00
74	ОС0000000126	Жилет	шт	21,000	6 720,00	-	-	-	-	21,000	6 720,00
75	ОС0000003050	Костюм "Горка", №3 вставки однотонные	шт	10,000	25 000,00	-	-	-	-	10,000	25 000,00
76	ОС0000003052	Костюм ВВЗ в ассорт.	шт	9,000	4 950,00	-	-	-	-	9,000	4 950,00

77	OC0000002207	Костюм Дед Мороз карнавалный	шт	2,000	1 040,00	-	-	-	-	2,000	1 040,00		
78	OC0000002205	Костюм Египетская красавица взрослый	шт	1,000	1 460,00	-	-	1,000	1 460,00	-	-		
79	OC0000002206	Костюм Карибский пират	шт	1,000	1 500,00	-	-	-	-	1,000	1 500,00		
80	OC0000003133	Костюм утепленный Зима, цв. "Цифра"	шт	-	-	8,000	26 400,00	-	-	8,000	26 400,00		
81	OC0000003134	Куртка оперативная, черная, "НОРД", твилл	шт	-	-	5,000	9 950,00	-	-	5,000	9 950,00		
82	OC0000003049	Масхалат КЗМК	шт	10,000	13 500,00	-	-	-	-	10,000	13 500,00		
83	OC0000003051	перчатки белые, синт.	шт	5,000	1 300,00	-	-	-	-	5,000	1 300,00		
84	OC0000003135	Шапка-ушанка, верх сукно, иск/мех, черная	шт	-	-	5,000	2 900,00	5,000	2 900,00	-	-		
<b>105.36</b>				<b>x</b>	<b>2 095 826,93</b>		<b>x</b>	<b>526 903,31</b>		<b>x</b>	<b>273 726,62</b>	<b>x</b>	<b>2 349 003,62</b>
85	OC0000003004	S 260 ШДМ Пастель ассорти 100шт		-	-	1,000	369,00	1,000	369,00	-	-		
86	OC0000003189	S 260 ШДМ Пастель бирюзовый 100шт	шт	-	-	1,000	369,00	1,000	369,00	-	-		
87	OC0000003188	S 260 ШДМ Пастель карибы 100шт	шт	-	-	1,000	369,00	1,000	369,00	-	-		
88	OC0000003183	S 260 ШДМ Пастель коралл 100шт	шт	-	-	2,000	738,00	2,000	738,00	-	-		
89	OC0000003182	S 260 ШДМ Пастель оранжевый 100шт	шт	-	-	2,000	738,00	2,000	738,00	-	-		
90	OC0000003185	S 260 ШДМ Пастель персик 100шт	шт	-	-	2,000	738,00	2,000	738,00	-	-		
91	OC0000003190	S 260 ШДМ Пастель светло-голубой 100шт	шт	-	-	1,000	369,00	1,000	369,00	-	-		
92	OC0000003184	S 260 ШДМ Пастель синий 100шт	шт	-	-	2,000	738,00	2,000	738,00	-	-		
93	OC0000003186	S 260 ШДМ Пастель сиреневый 100шт	шт	-	-	1,000	369,00	1,000	369,00	-	-		
94	OC0000003187	S 260 ШДМ Пастель фиолетовый 100шт	шт	-	-	1,000	369,00	1,000	369,00	-	-		
95	OC0000002929	Авторучка		528,000	1 636,80	-	-	-	-	528,000	1 636,80		
96	OC0000003294	Авторучка Office Space	шт	-	-	914,000	6 224,34	190,000	1 293,90	724,000	4 930,44		
97	OC0000003128	Автошина NOKIAN Nordman 5 (R14 175/65 86T шип)		-	-	4,000	9 160,00	-	-	4,000	9 160,00		
98	OC0000003295	Антистеплер Office Space	шт	-	-	6,000	79,20	-	-	6,000	79,20		
99	OC0000002713	антистеплеры BERLINGO		5,000	111,15	-	-	-	-	5,000	111,15		
100	OC0000003246	Аптечка первой пом. ФЭСТ коллективная №2,1 (15-20 чел.)	шт	-	-	2,000	3 480,00	2,000	3 480,00	-	-		
101	OC0000002977	Аптечка первой помощи		5,000	7 350,00	2,000	2 940,00	7,000	10 290,00	-	-		
102	OC0000002978	Аптечка универсальная		1,000	628,00	8,000	3 526,00	5,000	2 284,00	4,000	1 870,00		
103	OC0000003056	Афиша Российская Федерация	шт	285,000	14 250,00	-	-	-	-	285,000	14 250,00		
104	OC0000003209	Баллон с окисью углерода (CO2) для использования в газобаллонном пневматическом оружии 12 гр.	шт	-	-	50,000	2 000,00	25,000	1 000,00	25,000	1 000,00		
105	OC0000003206	Баллончик с краской аэрозольный	шт	-	-	17,000	7 027,80	17,000	7 027,80	-	-		
106	OC0000002521	Бандана трикот. камуф. х/б	шт	1,000	90,00	-	-	1,000	90,00	-	-		
107	OC0000003063	Баннер Российская Федерация	шт	14,000	25 200,00	-	-	-	-	14,000	25 200,00		
108	OC0000003061	Баннер-наклейка Российская Федерация	шт	20,000	3 800,00	-	-	-	-	20,000	3 800,00		
109	OC0000001699	Бачок омывателя 21213 СЭМЗ (большой)/21213-5208102-10	шт	1,000	125,00	-	-	-	-	1,000	125,00		
110	OC0000002586	Бейсболка белая на мет.заст. с нанесением фирменной символики	шт	689,000	48 092,20	-	-	-	-	689,000	48 092,20		
111	OC0000002587	Бейсболка оранжевая на мет.заст. с нанесением фирменной символики	шт	689,000	48 092,20	-	-	-	-	689,000	48 092,20		
112	OC0000002895	берет черный,суконный		5,000	1 150,00	-	-	-	-	5,000	1 150,00		
113	OC0000003152	Бланк А4, офс.80гр	шт	-	-	1 000,000	4 900,00	1 000,000	4 900,00	-	-		
114	OC0000002413	Бланк Т-2		1 390,000	11 804,24	-	-	-	-	1 390,000	11 804,24		
115	OC0000003205	Бланк-сертификат А4	л.	-	-	200,000	2 672,00	200,000	2 672,00	-	-		
116	OC0000002697	блокнот 80 л. А5 HATBER		-	-	153,000	3 076,83	-	-	153,000	3 076,83		
117	OC0000003296	Блокнот для флипчарта Office Space 20л	шт	-	-	11,000	1 832,93	-	-	11,000	1 832,93		
118	OC0000001268	Бляха латунь СА	шт	9,000	1 980,00	-	-	-	-	9,000	1 980,00		

119		OC0000002519	Ботинки "Вендетта-2" кожа, летние	шт	1,000	1 620,00	-	-	1,000	1 620,00	-	-
120		OC0000002913	ботинки кожаные с защитным подноском		3,000	3 000,00	-	-	-	-	3,000	3 000,00
121		OC0000003058	Буклеты Российской Федерация	шт	271,000	9 485,00	-	-	-	-	271,000	9 485,00
122		OC0000003245	Булавки 35мм (250 шт в упаковке)	шт	-	-	5,000	543,60	5,000	543,60	-	-
123		OC0000003069	Бумага для офисной техники "Svetocopy" Россия	упак	783,000	156 600,00	-	-	-	-	783,000	156 600,00
124		OC0000002982	Бумага для офисной техники Снегурочка		100,000	21 556,00	-	-	-	-	100,000	21 556,00
125		OC0000002940	бумага для постели		44,000	4 436,08	-	-	-	-	44,000	4 436,08
126		OC0000003298	Бумага для постели BRAUBERG A4	упак	-	-	6,000	1 740,00	-	-	6,000	1 740,00
127		OC0000003102	Бумага для струйной печати	упак	6,000	1 981,08	-	-	-	-	6,000	1 981,08
128		OC0000003088	Бумага клейкая	упак	24,000	1 506,00	-	-	-	-	24,000	1 506,00
129		OC0000003299	Бумага ксероксная CREATIVE 5цв	упак	-	-	10,000	2 601,60	-	-	10,000	2 601,60
130		OC0000002702	бумага ксероксная MAESTRO		1 493,000	249 331,00	-	-	-	-	1 493,000	249 331,00
131		OC0000003300	Бумага ксероксная SvetoCopy A4	упак	-	-	608,000	120 384,00	163,000	32 274,00	445,000	88 110,00
132		OC0000003204	Бумага самоклеющаяся A4	л.	-	-	800,000	6 840,00	800,000	6 840,00	-	-
133	1010800020	OC0000002429	Бумага цветная	шт	6,000	1 796,34	-	-	-	-	6,000	1 796,34
134		OC0000003070	Бумага цветная "SMARTLINE Colors" Индонезия	упак	21,000	4 200,00	-	-	-	-	21,000	4 200,00
135	1010800020	OC0000003301	Бумага цветная самоклеющаяся ArtSpace	упак	-	-	3,000	228,24	-	-	3,000	228,24
136		OC0000003071	Ватман Россия	л.	73,000	840,23	-	-	-	-	73,000	840,23
137		OC0000003302	Ватман ГОЗНАК	л.	-	-	19,000	237,50	-	-	19,000	237,50
138		OC0000002516	Вещевой мешок Хаки	шт	7,000	1 365,00	-	-	-	-	7,000	1 365,00
139		OC0000003081	Витражная краска	упак	20,000	3 075,60	-	-	-	-	20,000	3 075,60
140		OC0000003303	Витражные краски бцв. Мульти-Пульты	упак	-	-	4,000	373,52	-	-	4,000	373,52
141		OC0000002633	Водосчетчик СГВ-15 Ду=15	шт	2,000	1 679,90	-	-	-	-	2,000	1 679,90
142		OC0000002911	Головной убор утепленный		3,000	390,00	-	-	-	-	3,000	390,00
143		OC0000002973	Голоши резиновые		300,000	48 000,00	-	-	-	-	300,000	48 000,00
144		OC0000003072	Гуашь Россия	упак	29,000	3 496,82	-	-	-	-	29,000	3 496,82
145		OC0000003304	Гуашь 12цв ArtSpace	упак	-	-	25,000	2 000,75	-	-	25,000	2 000,75
146		OC0000001281	губка для посуды	шт	-	-	30,000	411,02	-	-	30,000	411,02
147		OC0000003106	Губка для посуды ЛАЙМА 10шт	шт	50,000	560,00	-	-	-	-	50,000	560,00
148		OC0000001283	Дискеты 3,5 "TDK" 1,44MB пластик	шт	20,000	340,00	-	-	-	-	20,000	340,00
149		OC0000003105	Дисплей настольный	шт	10,000	969,00	-	-	-	-	10,000	969,00
150		OC0000002339	Доска -прокладка д/письма 40*60 прозр.-291,79	шт	1,000	291,79	-	-	-	-	1,000	291,79
151		OC0000003073	Доска пробковая Россия	шт	9,000	10 069,20	-	-	-	-	9,000	10 069,20
152		OC0000003092	Доска-планшет	шт	5,000	323,00	-	-	-	-	5,000	323,00
153		OC0000003074	Дырокол Китай	шт	11,000	1 188,00	-	-	-	-	11,000	1 188,00
154		OC0000002831	Журнал выдачи средств индивидуальной защиты		3,000	345,00	-	-	-	-	3,000	345,00
155		OC0000002832	Журнал выдачи удостоверений		3,000	345,00	-	-	-	-	3,000	345,00
156		OC0000002862	Журнал регистрации проверки знаний работников по охране труда	шт	3,000	345,00	-	-	-	-	3,000	345,00
157		OC0000002861	Журнал учёна инстрйкций по охране труда для работников	шт	3,000	345,00	-	-	-	-	3,000	345,00
158		OC0000002594	Зажим д/бумаг 4,1см	шт	5,000	186,00	-	-	-	-	5,000	186,00
159		OC0000001701	Зеркало боковое 2105 Политех стар.корп.	компл	1,000	910,00	-	-	-	-	1,000	910,00
160		OC0000002992	Игра "Иначе Говоря"	шт	10,000	11 000,00	-	-	10,000	11 000,00	-	-
161		OC0000002995	Игра "Мафия"	шт	10,000	3 500,00	-	-	10,000	3 500,00	-	-
162		OC0000002993	Игра "Монополия"	шт	5,000	7 950,00	-	-	5,000	7 950,00	-	-
163		OC0000002994	Позитивум	шт	10,000	8 900,00	-	-	10,000	8 900,00	-	-
164		OC0000002996	Игра "Свинтус"	шт	10,000	4 500,00	-	-	10,000	4 500,00	-	-

165	OC0000002870	Имаджинариум 11664	шт	6,000	10 140,00	-	-	6,000	10 140,00	-	-
166	OC0000003043	Кабель для микрофона Roxtone MXX001	шт	3,000	13 638,99	-	-	-	-	3,000	13 638,99
167	OC0000002350	Кабель микрофонный симметричный, сечение 6,5 Courage МКП	шт	100,000	7 500,00	-	-	-	-	100,000	7 500,00
168	OC0000002849	кант	шт	25,000	625,00	-	-	25,000	625,00	-	-
169	OC0000003075	Канцелярские зажимы Китай	упак	15,000	799,20	-	-	-	-	15,000	799,20
170	OC0000002606	Карамель	кг	531,000	4 248,00	-	-	-	-	531,000	4 248,00
171	OC0000002928	карандаш чернографитный		54,000	116,10	-	-	-	-	54,000	116,10
172	OC0000003305	Карандаш чернографитный Office Space НВ с ластиком	шт	-	-	138,000	345,00	48,000	120,00	90,000	225,00
173	OC0000002683	карандаш чернографитный с ластиком		5,000	15,20	-	-	-	-	5,000	15,20
174	OC0000003076	Карандаши простые с грифелями в твердой оболочке Китай	шт	32,000	107,20	-	-	-	-	32,000	107,20
175	OC0000003086	Карандаши цветные с грифелями в твердой оболочке	шт	12,000	1 250,16	-	-	-	-	12,000	1 250,16
176	OC0000003087	Картон	упак	31,000	724,16	-	-	-	-	31,000	724,16
177	OC0000003068	Карточка Т2 Россия	шт	980,000	3 831,80	-	-	-	-	980,000	3 831,80
178	OC0000000031	Картридж	шт	5,000	15 000,00	-	-	-	-	5,000	15 000,00
179	OC0000003215	Каска	шт	-	-	1,000	102,00	-	-	1,000	102,00
180	OC0000002480	Кепка зеленая	шт	113,000	22 600,00	-	-	-	-	113,000	22 600,00
181	OC0000002481	Кепка синяя	шт	120,000	24 000,00	-	-	-	-	120,000	24 000,00
182	OC0000003077	Кисть художественная Россия	шт	56,000	499,86	-	-	-	-	56,000	499,86
183	OC0000003321	Клей - карандаш 15г Office Space	шт	-	-	200,000	1 360,00	49,000	333,20	151,000	1 026,80
184	OC0000003306	Клей ПВА Office Space	шт	-	-	36,000	504,72	-	-	36,000	504,72
185	OC0000003078	Клей-карандаш Китай	шт	31,000	223,51	-	-	-	-	31,000	223,51
186	OC0000003099	Клейкая лента (скотч)	шт	117,000	5 314,67	-	-	-	-	117,000	5 314,67
187	OC0000002941	Клейкая лента,	шт	4,000	352,36	-	-	-	-	4,000	352,36
188	OC0000002722	кнопки office Space 12мм/100		2,000	18,84	-	-	-	-	2,000	18,84
189	OC0000003079	Кнопки Китай	упак	17,000	191,76	-	-	-	-	17,000	191,76
190	OC0000003137	Кокарда ВС, металл, зол.	шт	-	-	5,000	125,00	-	-	5,000	125,00
191	OC0000003053	Кокарда мал., зол. п/а ВС	шт	3,000	60,00	-	-	-	-	3,000	60,00
192	OC0000002897	кокарда с эмблемой ВС, зол.металл		4,000	100,00	-	-	-	-	4,000	100,00
193	OC0000002518	Компас с линейкой, жидкостной	шт	3,000	420,00	-	-	3,000	420,00	-	-
194	OC0000003002	Компрессор воздушный Дутель мини 1 шт		2,000	4 200,00	-	-	-	-	2,000	4 200,00
195	OC0000002819	Компьютерная мышь Dialog		5,000	2 000,00	-	-	4,000	1 600,00	1,000	400,00
196	OC0000003308	Конверт пластиковый на кнопке Berlingo A5	шт	-	-	127,000	1 036,32	-	-	127,000	1 036,32
197	OC0000000426	Корректор - ручка	шт	10,000	222,20	-	-	-	-	10,000	222,20
198	OC0000002411	Костюм "Горка"	шт	1,000	1 960,00	-	-	-	-	1,000	1 960,00
199	OC0000001265	Костюм летний полевой, камуфлир. тип "А"	компл	2,000	2 300,00	-	-	-	-	2,000	2 300,00
200	OC0000002906	Костюм раочий (куртка +брюки) (44-46)		100,000	72 990,00	-	-	-	-	100,000	72 990,00
201	OC0000002907	Костюм раочий (куртка +брюки) (46-48)		103,000	75 179,70	-	-	-	-	103,000	75 179,70
202	OC0000002908	Костюм раочий (куртка +брюки) (48-50)		4,000	2 919,60	-	-	-	-	4,000	2 919,60
203	OC0000002909	Костюм раочий (куртка +брюки) (50-52)		1,000	729,90	-	-	-	-	1,000	729,90
204	OC0000002899	Кр.д/рук 45 мл Витаминно Вазелиновый		187,000	4 675,00	-	-	-	-	187,000	4 675,00
205	OC0000000113	Краска	шт	30,000	4 065,00	-	-	-	-	30,000	4 065,00
206	OC0000003067	Краски акварельные Россия	упак	36,000	908,64	-	-	-	-	36,000	908,64
207	OC0000003131	Красная лента атлас.шир.12мм	шт	-	-	65,000	396,50	-	-	65,000	396,50
208	OC0000002916	крем Весна		456,000	10 086,72	-	-	-	-	456,000	10 086,72
209	OC0000003107	Крем для рук Мистер Чистер 100мл гидрофильный	шт	619,000	18 885,69	-	-	-	-	619,000	18 885,69

210	ОС0000003108	Крем для рук Мистер Чистер 100мл гидрофобный	шт	620,000	18 916,20	-	-	-	-	620,000	18 916,20
211	ОС0000002843	крем защитный		200,000	11 300,00	-	-	-	-	200,000	11 300,00
212	ОС0000001574	кубарик	шт	5,000	344,10	-	-	-	-	5,000	344,10
213	ОС0000002910	Куртка для защиты от ОПЗ		3,000	3 000,00	-	-	-	-	3,000	3 000,00
214	ОС0000000321	Лампа	шт	9,000	820,26	-	-	-	-	9,000	820,26
215	ОС0000002914	лампа дневная	шт	15,000	943,50	-	-	-	-	15,000	943,50
216	ОС0000002748	лампа ЛЛ1 18 Вт L18W/765 холодная дневная		3,000	80,70	-	-	-	-	3,000	80,70
217	ОС0000002750	лампа ЛЛ1 36 Вт L18W/765 холодная дневная		25,000	1 755,00	-	-	-	-	25,000	1 755,00
218	ОС0000002881	Лампа светодиодная	шт	28,000	2 958,20	-	-	-	-	28,000	2 958,20
219	ОС0000003082	Ластик	шт	33,000	193,38	-	-	-	-	33,000	193,38
220	ОС0000002685	ластик КОНИНООР		5,000	20,80	-	-	-	-	5,000	20,80
221	ОС0000003191	Лента металллик золото 5мм*250м	шт	-	-	4,000	580,00	-	-	4,000	580,00
222	ОС0000003193	Лента металллик серебро 230м	шт	-	-	1,000	145,00	-	-	1,000	145,00
223	ОС0000003192	Лента металллик серебро 250м	шт	-	-	1,000	145,00	-	-	1,000	145,00
224	ОС0000003083	Линейка	шт	8,000	95,68	-	-	-	-	8,000	95,68
225	ОС0000002658	личная карточка работника Т-2	шт	575,000	4 370,82	-	-	-	-	575,000	4 370,82
226	ОС0000003226	Ложки одноразовые	упак	-	-	300,000	330,00	-	-	300,000	330,00
227	ОС0000003140	Ложки одноразовые чайные Лайма 125мм 100шт/уп	упак	-	-	2,000	123,60	-	-	2,000	123,60
228	ОС0000003085	Маркер	шт	60,000	1 449,00	-	-	-	-	60,000	1 449,00
229	ОС0000003309	Маркер для флипчарта Berlingo	шт	-	-	22,000	428,12	-	-	22,000	428,12
230	ОС0000002724	маркер перманентный BRAUBERG	шт	53,000	364,64	59,000	716,26	-	-	112,000	1 080,90
231	ОС0000002873	Мафия Вся семья в сборе карточная игра	шт	9,000	3 150,00	-	-	9,000	3 150,00	-	-
232	ОС0000001211	мешки д/мусора 120л	шт	30,000	1 141,20	-	-	-	-	30,000	1 141,20
233	ОС0000002919	мешки д/мусора 30л	шт	40,000	926,00	-	-	-	-	40,000	926,00
234	ОС0000002638	мешки д/мусора 60л	шт	20,000	423,20	-	-	-	-	20,000	423,20
235	ОС0000003109	Мешки для мусора 180л 10шт Office CLEAN	рул	66,000	3 740,88	-	-	-	-	66,000	3 740,88
236	ОС0000003110	Мешки для мусора 240л 10шт Office CLEAN	рул	42,000	2 869,44	-	-	-	-	42,000	2 869,44
237	ОС0000003111	Мешки для мусора 30л 30шт ЛАЙМЫ	рул	43,000	612,75	-	-	-	-	43,000	612,75
238	ОС0000003112	Мешки для мусора 60л 25шт ЛАЙМЫ	рул	40,000	598,00	-	-	-	-	40,000	598,00
239	ОС0000003268	Мешки для мусора ЛАЙМА	рул	-	-	98,000	6 610,10	-	-	98,000	6 610,10
240	ОС0000003269	Мешки для мусора ОФИСМАГ	рул	-	-	199,000	47 980,80	-	-	199,000	47 980,80
241	ОС0000003270	Мешки для мусора ЭкоДом	рул	-	-	218,000	5 342,81	-	-	218,000	5 342,81
242	ОС0000003227	Миска глубокая 500 мл	шт	-	-	300,000	750,00	-	-	300,000	750,00
243	ОС0000003210	Мишень размер 50x50см, цвет фон белый, зеленый силуэт, материал бумага	шт	-	-	44,000	660,00	-	-	44,000	660,00
244	ОС0000002850	молния	шт	1,000	880,00	-	-	1,000	880,00	-	-
245	ОС0000002646	Монометр МП (1Мпа)	шт	1,000	798,00	-	-	-	-	1,000	798,00
246	ОС0000002871	Монополия	шт	7,000	9 730,00	-	-	-	-	7,000	9 730,00
247	ОС0000001700	Мотор омывателя 2110 (2,5Ам)/21100-5208009-10	шт	1,000	85,00	-	-	-	-	1,000	85,00
248	ОС0000003113	Моющее средство ЛАЙМА 5л	л	75,000	1 409,25	-	-	-	-	75,000	1 409,25
249	ОС0000003225	Мусорные пакеты 240 л	шт	-	-	10,000	150,00	10,000	150,00	-	-
250	ОС0000002901	Мыло 5 л.ПЭТ канистра		127,000	16 765,59	-	-	-	-	127,000	16 765,59
251	ОС0000001209	Мыло жидкое	шт	24,000	4 090,28	-	-	-	-	24,000	4 090,28
252	ОС0000003116	Мыло жидкое 5л ПОЛЯНКА	л	280,000	4 508,00	-	-	-	-	280,000	4 508,00
253	ОС0000001801	Мыло туалетное-15,00	шт	169,000	1 372,28	-	-	-	-	169,000	1 372,28
254	ОС0000002825	Мыло туалетное 100 гр.		429,000	4 590,30	-	-	-	-	429,000	4 590,30
255	ОС0000003122	Мыло туалетное жидкое	л	-	-	1 140,000	28 351,80	205,000	5 098,35	935,000	23 253,45

256	OC0000003153	Набор для творчества делаем украшения	шт	-	-	68,000	7 990,00	68,000	7 990,00	-	-
257	OC0000003084	Набор маркеров	упак	33,000	1 847,12	-	-	-	-	33,000	1 847,12
258	OC0000002937	набор маркеров перманентных		44,000	3 164,48	-	-	-	-	44,000	3 164,48
259	OC0000003021	Насос ручной двухходовой уп./G		5,000	775,00	-	-	-	-	5,000	775,00
260	OC0000002412	Нитки	шт	3,000	75,00	-	-	3,000	75,00	-	-
261	OC0000003089	Нож канцелярский	шт	15,000	1 657,35	-	-	-	-	15,000	1 657,35
262	OC0000003310	Ножницы 180мм Office Space	шт	-	-	30,000	664,50	-	-	30,000	664,50
263	OC0000003090	Ножницы Китай	шт	34,000	1 194,68	-	-	-	-	34,000	1 194,68
264	OC0000003311	Обложка для паспорта Office Space	шт	-	-	50,000	432,00	-	-	50,000	432,00
265	OC0000001075	Освежитель воздуха	шт	3,000	123,15	10,000	268,90	-	-	13,000	392,05
266	OC0000003221	Очки защитные	шт	-	-	2,000	110,00	-	-	2,000	110,00
267	OC0000000429	папка бумажная на завязках	шт	1 305,000	8 652,15	-	-	-	-	1 305,000	8 652,15
268	OC0000002667	папка уголок А 4		10,000	77,20	-	-	-	-	10,000	77,20
269	OC0000000428	папка-скоросшиватель пластиковая	шт	40,000	240,00	-	-	-	-	40,000	240,00
270	OC0000002896	перчатки белые х/б		10,000	2 200,00	-	-	-	-	10,000	2 200,00
271	OC0000002007	Перчатки белые,парадные-150,00	пар	1,000	115,00	-	-	-	-	1,000	115,00
272	OC0000002824	Перчатки резиновые		400,000	13 400,00	-	-	-	-	400,000	13 400,00
273	OC0000003114	Перчатки резиновые Dr. Clean M	пар	870,000	14 720,40	-	-	-	-	870,000	14 720,40
274	OC0000003271	перчатки резиновые технические	шт	-	-	1 045,000	25 299,45	400,000	9 684,00	645,000	15 615,45
275	OC0000002912	Перчатки с защитным покрытием,морозостойкие с утепляющими вкладышами		9,000	540,00	-	-	-	-	9,000	540,00
276	OC0000002823	Перчатки трикотаж с ПВХ		800,000	10 000,00	-	-	-	-	800,000	10 000,00
277	OC0000000165	перчатки	шт	2 668,000	32 016,00	-	-	-	-	2 668,000	32 016,00
278	OC0000003041	Перчатки х/б с ПВХ 4 нитка	шт	820,000	12 513,20	2 063,000	28 407,51	789,000	10 864,53	2 094,000	30 056,18
279	OC0000003219	Перчатки х/б с полимерным покрытием	шт	-	-	144,000	2 448,00	-	-	144,000	2 448,00
280	OC0000002918	перчатки хозяйственные	шт	661,000	7 211,51	-	-	-	-	661,000	7 211,51
281	OC0000003203	Печать 46040	шт	-	-	2,000	1 083,60	-	-	2,000	1 083,60
282	OC0000002833	Печать афиши А2		50,000	3 750,00	-	-	50,000	3 750,00	-	-
283	OC0000002836	Печать благодарственных писем		40,000	1 200,00	-	-	40,000	1 200,00	-	-
284	OC0000002837	Печать бланка формата А4		1 000,000	6 500,00	-	-	1 000,000	6 500,00	-	-
285	OC0000002840	Печать дипломов		400,000	15 600,00	-	-	400,000	15 600,00	-	-
286	OC0000002842	Печать игрового задания		45,000	675,00	-	-	45,000	675,00	-	-
287	OC0000002835	Печать сертификата участника		500,000	15 000,00	-	-	500,000	15 000,00	-	-
288	OC0000003062	Плакат Российская Федерация	шт	52,000	4 160,00	-	-	-	-	52,000	4 160,00
289	OC0000002517	Планшет кожаный о/с, ст/об	шт	1,000	650,00	-	-	1,000	650,00	-	-
290	OC0000003094	Пластелин	упак	10,000	159,90	-	-	-	-	10,000	159,90
291	OC0000003218	Плащ для защиты от воды	шт	-	-	3,000	1 914,00	-	-	3,000	1 914,00
292	OC0000002880	Плащ непромокаемый	шт	3,000	1 140,00	-	-	-	-	3,000	1 140,00
293	OC0000003312	Пленка для ламинирования Office Space 75мкм	упак	-	-	1,000	340,00	-	-	1,000	340,00
294	OC0000003216	Подшлемник под каску	шт	-	-	1,000	108,00	-	-	1,000	108,00
295	OC0000003007	Полисилк 1м*20м 1шт		1,000	1 350,00	-	-	1,000	1 350,00	-	-
296	OC0000003006	Полисилк серебро 1м*50м 1шт		1,000	1 350,00	-	-	1,000	1 350,00	-	-
297	OC0000003005	Полисилк синий 1м*50м 1шт		1,000	2 400,00	-	-	1,000	2 400,00	-	-
298	OC0000002459	полотно	шт	20,000	1 000,00	-	-	-	-	20,000	1 000,00
299	OC0000001310	полотно нетканое х/б	м	1,000	2 181,50	-	-	-	-	1,000	2 181,50
300	OC0000003291	Помпа Дельфин ЭКО пакет	шт	-	-	5,000	2 750,00	-	-	5,000	2 750,00
301	OC0000003323	Помпа механическая	шт	-	-	2,000	1 100,00	-	-	2,000	1 100,00



302	OC0000003220	Пояс предохранительный	шт	-	-	1,000	1 200,00	-	-	1,000	1 200,00
303	OC0000003060	Пресс-баннер Российская Федерация	шт	9,000	22 941,00	-	-	-	-	9,000	22 941,00
304	OC0000001609	Провод	м	2,000	400,00	-	-	-	-	2,000	400,00
305	OC0000003208	Пули остроконечные 4,5 мм масса пули (грамм) 0,53, кол-во в пачке 150	шт	-	-	6,000	690,00	3,000	300,00	3,000	390,00
306	OC0000002348	Разъем канон-мама (XLR(F)), металл, Professional Neutrik NC3FX(X)	шт	10,000	1 250,00	-	-	-	-	10,000	1 250,00
307	OC0000002349	Разъем канон-мама (XLR(F)), металл, Professional Neutrik NC3FX(X)	шт	10,000	1 250,00	-	-	-	-	10,000	1 250,00
308	OC0000002460	растворитель	шт	3,000	135,00	-	-	-	-	3,000	135,00
309	OC0000003096	Резинка банковская	упак	8,000	537,12	-	-	-	-	8,000	537,12
310	OC0000003095	Резинка для плетения	упак	80,000	8 408,00	-	-	-	-	80,000	8 408,00
311	OC0000002520	Ремень кожаный португейный	шт	1,000	250,00	-	-	-	-	1,000	250,00
312	OC0000003054	Ремень черный, солдатский, и/к	шт	9,000	2 160,00	-	-	-	-	9,000	2 160,00
313	OC0000002829	Розетка комп		34,000	6 188,00	-	-	34,000	6 188,00	-	-
314	OC0000003132	Ручка шариковая	шт	-	-	300,000	1 713,00	300,000	1 713,00	-	-
315	OC0000003097	Ручки шариковые	шт	134,000	746,38	-	-	-	-	134,000	746,38
316	OC0000003151	Салфетки бумажные 100шт/упак белые Лайма 24*24	шт	-	-	1,000	14,94	-	-	1,000	14,94
317	OC0000002879	Сапоги резиновые 40р.	шт	9,000	3 510,00	-	-	-	-	9,000	3 510,00
318	OC0000003213	Сапоги резиновые с защитным подноском	шт	-	-	5,000	2 860,00	-	-	5,000	2 860,00
319	OC0000003129	Скатерть 146x146 см из ткани Габардин	шт	-	-	30,000	15 000,00	-	-	30,000	15 000,00
320	OC0000003224	Скатерть одноразовая	шт	-	-	10,000	320,00	10,000	320,00	-	-
321	OC0000003098	Скобы для степлера	упак	40,000	314,40	-	-	-	-	40,000	314,40
322	OC0000002674	Скобыдля степлера STAFF №24		45,000	382,05	-	-	-	-	45,000	382,05
323	OC0000002943	Скоросшиватель картонный	шт	1 189,000	2 853,60	-	-	-	-	1 189,000	2 853,60
324	OC0000003313	Скоросшиватель картонный Office Space	шт	-	-	109,000	420,74	109,000	420,74	-	-
325	OC0000002715	скотч 19мм/7м канцелярский		1,000	35,07	-	-	-	-	1,000	35,07
326	OC0000002290	Скотч двухстор. 38*10-46,33	шт	60,000	2 770,80	-	-	-	-	60,000	2 770,80
327	OC0000003314	Скотч двухсторонний Berlingo 50мм*25м	шт	-	-	9,000	1 395,45	-	-	9,000	1 395,45
328	OC0000002926	скотч канцелярский	шт	146,000	718,32	-	-	-	-	146,000	718,32
329	OC0000001348	Скотч малярный 50мм	шт	36,000	3 533,40	-	-	-	-	36,000	3 533,40
330	OC0000003315	Скотч малярный Unibob 50мм*50м	шт	-	-	11,000	1 045,77	-	-	11,000	1 045,77
331	OC0000002927	скотч упаковочный		116,000	2 005,64	-	-	-	-	116,000	2 005,64
332	OC0000003316	Скотч упаковочный 50мм*66м STAFF	шт	-	-	89,000	2 682,46	-	-	89,000	2 682,46
333	OC0000002675	скотч упаковочный BRAUBERG		24,000	916,08	-	-	-	-	24,000	916,08
334	OC0000002874	Скраббл	шт	4,000	7 160,00	-	-	4,000	7 160,00	-	-
335	OC0000001573	скрепки	шт	438,000	3 144,84	-	-	-	-	438,000	3 144,84
336	OC0000002679	скрепки 28 мм BRAUBERG		7,000	73,71	-	-	-	-	7,000	73,71
337	OC0000003100	Скрепки канцелярские	упак	15,000	183,00	-	-	-	-	15,000	183,00
338	OC0000002900	Спрей МОСКИТОЛ 100 мл.		110,000	10 971,40	-	-	-	-	110,000	10 971,40
339	OC0000002917	Спрей от насекомых Арнест		30,000	2 163,30	-	-	-	-	30,000	2 163,30
340	OC0000002974	Средство гидрофильного действия		809,000	28 624,00	210,000	6 736,80	-	-	1 019,000	35 360,80
341	OC0000002975	Средство гидрофобного действия		500,000	17 500,00	482,000	15 462,56	-	-	982,000	32 962,56
342	OC0000002921	Средство д/сантехники Прогресс	шт	3,000	77,76	-	-	-	-	3,000	77,76
343	OC0000002922	Средство для мытья пола	шт	2,000	232,98	-	-	-	-	2,000	232,98
344	OC0000001076	Средство для мытья посуды	шт	7,000	230,65	-	-	-	-	7,000	230,65
345	OC0000003217	Средство индивидуальной защиты органов дыхания	шт	-	-	2,000	78,00	-	-	2,000	78,00

			фильтрующее										
346		OC0000002976	Средство от насекомых		535,000	41 464,00	187,000	33 343,97	-	-	-	722,000	74 807,97
347		OC0000003228	Стакан 0,2	шт	-	-	400,000	2 320,00	400,000	2 320,00	-	-	-
348		OC0000003115	Стакан одноразовый объем 0,2л	шт	510,000	107,10	-	-	-	-	-	510,000	107,10
349		OC0000003289	Стаканчики пластиковые	упак	-	-	980,000	656,60	-	-	-	980,000	656,60
350		OC0000003139	Стаканы одноразовые объем 0,2л прозрачные (100шт/упак)	упак	-	-	2,000	156,56	-	-	-	2,000	156,56
351		OC0000001192	Стартер Osram ST151 4-22W смол	шт	3,000	36,27	-	-	-	-	-	3,000	36,27
352		OC0000003103	Степлер	шт	30,000	3 244,64	-	-	-	-	-	30,000	3 244,64
353		OC0000000330	степпер №10	шт	10,000	223,10	-	-	-	-	-	10,000	223,10
354		OC0000000263	степпер №24/6	шт	6,000	398,82	-	-	-	-	-	6,000	398,82
355		OC0000002664	стикеры		6,000	572,16	-	-	-	-	-	6,000	572,16
356		OC0000003317	Стиkerы НОРАХ 76мм*76мм	упак	-	-	4,000	487,52	-	-	-	4,000	487,52
357		OC0000003290	Тара из поликарбоната	шт	-	-	10,000	3 000,00	-	-	-	10,000	3 000,00
358		OC0000003141	Тарелки одноразовые десертные 170мм (100шт/упак)	упак	-	-	1,000	195,70	-	-	-	1,000	195,70
359		OC0000000265	тетрадь	шт	168,000	2 385,60	-	-	-	-	-	168,000	2 385,60
360		OC0000002662	тетрадь 80 л	шт	3,000	118,71	-	-	-	-	-	3,000	118,71
361		OC0000002256	Ткань габардин шир.1,5м-140,00	м	12,000	2 640,00	-	-	12,000	2 640,00	-	-	-
362		OC0000002257	Ткань креп-сатин шир.1,5м-140,00	м	3,000	570,00	-	-	3,000	570,00	-	-	-
363		OC0000002848	Ткань подкладочная шир.1,5м	м	17,000	1 700,00	-	-	-	-	-	17,000	1 700,00
364	110108000001	OC0000002491	Толстовка оранжевая	шт	8,000	2 400,00	-	-	-	-	-	8,000	2 400,00
365		OC0000002872	Уно (рус)	шт	9,000	4 230,00	-	-	9,000	4 230,00	-	-	-
366		OC0000003318	Файл перфорированный Berlingo	упак	-	-	8,000	984,00	-	-	-	8,000	984,00
367		OC0000002925	файл с перфорированный		35,000	4 529,78	-	-	-	-	-	35,000	4 529,78
368		OC0000003091	Файлы-вкладыши	упак	8,000	1 152,00	-	-	-	-	-	8,000	1 152,00
369		OC0000002878	Фартук	шт	203,000	25 375,00	-	-	-	-	-	203,000	25 375,00
370		OC0000003212	Фартук из полимерных материалов с нагрудником	шт	-	-	6,000	858,00	-	-	-	6,000	858,00
371		OC0000002967	Фартук с грудкой бязь черная		298,000	23 244,00	-	-	-	-	-	298,000	23 244,00
372		OC0000002495	Фартук с карманом (фартук х/б с нагрудником)	шт	345,000	33 120,00	-	-	-	-	-	345,000	33 120,00
373		OC0000003104	Фломастеры	шт	13,000	443,43	-	-	-	-	-	13,000	443,43
374		OC0000003319	Фломастеры 12цв. ArtSpace	упак	-	-	24,000	697,92	-	-	-	24,000	697,92
375		OC0000001273	Фляжка алюм. с чехлом	шт	2,000	330,00	-	-	-	-	-	2,000	330,00
376		OC0000002432	Формы из поликарбоната	шт	3,000	10 578,50	-	-	3,000	10 578,50	-	-	-
377		OC0000003101	Фотобумага	упак	14,000	5 658,24	-	-	-	-	-	14,000	5 658,24
378		OC0000003320	Фотобумага LOMOND A4 200 г 50л глянец	упак	-	-	25,000	8 974,00	-	-	-	25,000	8 974,00
379		OC0000003272	Фотолюминесцентный план эвакуации (400х600мм)	шт	-	-	144,000	4 980,00	-	-	-	144,000	4 980,00
380	110108000001	OC0000002584	Футболка белая с нанесением фирменной символики	шт	345,000	51 405,00	-	-	-	-	-	345,000	51 405,00
381	110108000001	OC0000002478	Футболка зеленая	шт	76,000	22 800,00	-	-	-	-	-	76,000	22 800,00
382	110108000001	OC0000002489	Футболка красная	шт	16,000	3 200,00	-	-	16,000	3 200,00	-	-	-
383	110108000001	OC0000002490	Футболка оранжевая	шт	7,000	1 400,00	-	-	-	-	-	7,000	1 400,00
384	110108000001	OC0000002585	Футболка оранжевая с нанесением фирменной символики	шт	344,000	51 256,00	-	-	-	-	-	344,000	51 256,00
385	110108000001	OC0000002479	Футболка синяя	шт	56,000	16 800,00	-	-	-	-	-	56,000	16 800,00
386		OC0000003055	Футболка-поло Российская Федерация	шт	34,000	13 600,00	-	-	-	-	-	34,000	13 600,00
387	110108000001	OC0000000012	Фктболки	шт	50,000	10 000,00	-	-	50,000	10 000,00	-	-	-
388	110108000001	OC0000003244	Футболки с нанесением логотипа	шт	-	-	40,000	28 000,00	-	-	-	40,000	28 000,00
389		OC0000002506	Халат для девочек	шт	87,000	25 060,00	-	-	-	-	-	87,000	25 060,00
390		OC0000003214	Халат для защиты от производственных загрязнений и механических воздействий	шт	-	-	8,000	3 960,00	-	-	-	8,000	3 960,00



391	OC0000002505	Халат для мальчиков	шт	86,000	24 940,00	-	-	-	-	86,000	24 940,00
392	OC0000002877	халат рабочий	шт	43,000	16 555,00	-	-	-	-	43,000	16 555,00
393	OC0000002494	Халат рабочий (костюм х/б для защиты от ОПЗ и механических воздействий)	шт	173,000	50 050,00	-	-	-	-	173,000	50 050,00
394	OC0000002966	Халат рабочий бязь черн		299,000	97 451,56	-	-	-	-	299,000	97 451,56
395	OC0000002822	Халат рабочий тк.бязь		164,000	60 680,00	-	-	-	-	164,000	60 680,00
396	OC0000001312	Чист.ср-во Сорти 400г/24	шт	15,000	477,07	-	-	-	-	15,000	477,07
397	OC0000003118	Чистящее средство ДОМЕСТОС 0,75л	л	7,500	604,35	-	-	-	-	7,500	604,35
398	OC0000003117	Чистящее средство Крот для труб 1000мл	л	25,000	379,00	-	-	-	-	25,000	379,00
399	OC0000003119	Чистящее средство Пемолокс 400г	кг	10,000	232,40	-	-	-	-	10,000	232,40
400	OC0000003130	Шапка-ушанка из ткани Флис	шт	-	-	30,000	21 000,00	-	-	30,000	21 000,00
401	OC0000003194	Шар 5"/13см пастель ассорти 100 шт.	шт	-	-	1,000	219,00	1,000	219,00	-	-
402	OC0000003195	Шар 9"/25см металлик ассорти 100 шт.	шт	-	-	1,000	299,00	1,000	299,00	-	-
403	OC0000003200	Шар S 5" Пастель белый 100 шт.	шт	-	-	3,000	705,00	3,000	705,00	-	-
404	OC0000003196	Шар S 5" Пастель коралл 100 шт.	шт	-	-	2,000	470,00	2,000	470,00	-	-
405	OC0000003201	Шар S 5" Пастель синий 100 шт.	шт	-	-	3,000	705,00	3,000	705,00	-	-
406	OC0000003197	Шар S 9" Пастель белый 100 шт.	шт	-	-	3,000	1 017,00	3,000	1 017,00	-	-
407	OC0000003199	Шар S 9" Пастель коралл 100 шт.	шт	-	-	3,000	1 017,00	3,000	1 017,00	-	-
408	OC0000003198	Шар S 9" Пастель синий 100 шт.	шт	-	-	4,000	1 356,00	4,000	1 356,00	-	-
409	OC0000003018	Шар M 5"/003 Пастель синий 100шт	шт	1,000	149,00	-	-	1,000	149,00	-	-
410	OC0000003019	Шар M 5"/004 Пастель белый 100шт	шт	1,000	149,00	-	-	1,000	149,00	-	-
411	OC0000003020	Шар M 5"/006 Пастель красный 100шт	шт	1,000	149,00	-	-	1,000	149,00	-	-
412	OC0000003012	Шар M 9"/001 Пастель желтый 100шт	шт	1,000	265,00	-	-	1,000	265,00	-	-
413	OC0000003015	Шар M 9"/002 Пастель голубой 100шт	шт	1,000	265,00	-	-	1,000	265,00	-	-
414	OC0000003010	Шар M 9"/003 Пастель синий 100шт	шт	2,000	530,00	-	-	2,000	530,00	-	-
415	OC0000003009	Шар M 9"/004 Пастель белый 100шт	шт	1,000	265,00	-	-	1,000	265,00	-	-
416	OC0000003016	Шар M 9"/005 Пастель оранжевый 100шт	шт	1,000	265,00	-	-	1,000	265,00	-	-
417	OC0000003011	Шар M 9"/006 Пастель красный 100шт	шт	1,000	265,00	-	-	1,000	265,00	-	-
418	OC0000003014	Шар M 9"/007 Пастель розовый 100шт	шт	2,000	530,00	-	-	2,000	530,00	-	-
419	OC0000003017	Шар M 9"/008 Пастель светло-зеленый 100шт	шт	2,000	530,00	-	-	2,000	530,00	-	-
420	OC0000003013	Шар M 9"/009 Пастель зеленый 100шт	шт	1,000	265,00	-	-	-	-	1,000	265,00
421	OC0000003207	Шарики медные стальные Калибр шариков 4,5 мм в банке 250 шт	шт	-	-	10,000	450,00	-	-	10,000	450,00
422	OC0000003045	Штамп Trodat 4912	шт	1,000	520,00	2,000	910,00	-	-	3,000	1 430,00
423	OC0000003046	Штамп Trodat 4913	шт	1,000	580,00	3,000	1 740,00	-	-	4,000	2 320,00
424	OC0000003047	Штамп Trodat 4915	шт	2,000	1 520,00	1,000	577,00	-	-	3,000	2 097,00
425	OC0000003048	Штамп Trodat 4926	шт	1,000	850,00	1,000	845,00	-	-	2,000	1 695,00
426	OC0000003044	Штамп Trodat 4927	шт	1,000	820,00	1,000	815,00	-	-	2,000	1 635,00
427	OC0000003080	Штрих-корректор	шт	7,000	125,72	-	-	-	-	7,000	125,72
428	OC0000002869	Элиас-2 (скажи иначе-2)	шт	7,000	11 130,00	-	-	-	-	7,000	11 130,00
<b>Итого</b>				<b>х</b>	<b>2 207 165,64</b>	<b>х</b>	<b>995 598,85</b>	<b>х</b>	<b>710 649,89</b>	<b>х</b>	<b>2 492 114,60</b>