Перечень карточек аналитического

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование учетного регистра** | **Информация, подлежащая отражению, и нюансы заполнения** |
| **1** | **2** | **3** |
| 1 | Карточка аналитического учета наличных операций | Операции с наличностью в кассе субъекта госсектора в разрезе кодов бюджетной классификации и видов поступлений (отдельно по общему и специальному фондам и видам поступлений спецфонда).  Карточка открывается ежемесячно, в разрезе КЭКР и видов поступлений. Записи в ней осуществляются на основании каждого отчета кассира |
| 2 | Карточка аналитического учета кассовых расходов | Карточка ведется в разрезе КЭКР. По каждому коду программной классификации расходов и кредитования госбюджета или программной классификации расходов и кредитования местных бюджетов, по общему и специальному фондам, по каждому виду поступлений спецфонда составляются отдельные карточки. В централизованных бухгалтериях для субъектов госсектора, которые ими обслуживаются, составляются отдельные карточки по каждому субъекту госсектора в разрезе указанных параметров и общая карточка по всем субъектам госсектора, которые обслуживаются.  Карточка открывается ежемесячно и заполняется ежедневно бухгалтером на основании выписки органа Госказначейства (банка). Суммы возобновленных кассовых расходов записываются на обратной стороне карточки |
| 3 | Карточка аналитического учета фактических расходов | Записи о суммах фактических расходов субъекта госсектора осуществляются на основании данных МО. Суммы возобновленных фактических расходов приводятся на обратной стороне карточки |
| 4 | Карточка аналитического учета открытых (выделенных) ассигнований | Карточка ведется отдельно по общему и специальному фондам бюджета.  Открывается на год. В строке «Утверждено сметой на год» указываются сметные назначения. В течение года этот показатель может корректироваться на основании изменений, которые вносятся в сметы в установленном законодательством порядке.  Записи об открытых (выделенных) ассигнованиях и доходах спецфонда, которые поступили от субъектов госсектора вышестоящего уровня, осуществляются на основании выписок органа Госказначейства (банка) со счетов открытых ассигнований, личных, регистрационных (текущих) счетов, открытых в органах Госказначейства (банках). Суммы, на которые уменьшаются открытые (выделенные) ассигнования, записываются со знаком «–» или чернилами красного цвета, а в случае автоматизированного учета – только со знаком «–».  Ежемесячно в карточке рассчитываются итог ассигнований за месяц, всего ассигнований с начала года и остаток годовых бюджетных назначений |
| 5 | Книга аналитического учета открытых ассигнований (перечисленных средств) субъектам государственного сектора нижестоящего уровня | Книга используется субъектами госсектора и централизованными бухгалтериями для аналитического учета открытых ассигнований (перечисленных средств) субъектам госсектора нижестоящего уровня. Ведется в разрезе КЭКР.  Открывается на год в разрезе субъектов госсектора нижестоящего уровня. По каждому коду программной классификации расходов и кредитования госбюджета или программной классификации расходов и кредитования местных бюджетов заводится отдельная книга |
| 6 | Книга аналитического учета ассигнований и взятых обязательств | Книга предназначена для регистрации взятых субъектами госсектора обязательств (размещение заказа, заключение договора, приобретение товаров, услуг, работ) в соответствии с бюджетными ассигнованиями и контролем за соответствием взятых обязательств бюджетным ассигнованиям. Ведется отдельно по общему и специальному фондам сметы |
| 7 | Карточка аналитического учета капитальных расходов | Информация о приобретении необоротных активов (в т. ч. земли, нематериальных активов и т. п.), строительстве (приобретении), модернизации, реконструкции, реставрации и капремонте зданий, сооружений и объектов и сопроводительных работах, которые в соответствии с ДБН являются составной частью общей стоимости указанных работ, расходов по найму транспорта для строительных работ и капремонта зданий |
| 8 | Карточка аналитического учета доходов от реализации продукции (работ, услуг) | Карточка ведется по видам доходов: плата за услуги, которые предоставляются бюджетными учреждениями согласно их основной деятельности; от дополнительной (хозяйственной) деятельности; плата за аренду имущества бюджетных учреждений; от реализации в установленном порядке имущества (кроме недвижимого имущества).  Открывается на год. В строку «Утверждено сметой на год» записывается годовая сумма плановых поступлений. В течение года этот показатель может корректироваться на основании изменений, которые вносятся в сметы в установленном законодательством порядке.  Записи относительно начисленных доходов от реализации продукции (работ, услуг) делаются на основании первичных документов по каждому контрагенту и по видам доходов.  Записи относительно полученных доходов от реализации продукции (работ, услуг) вносятся на основании выписок органа Госказначейства (банка) с регистрационных (текущих) счетов, открытых в органах Госказначейства (банках) |
| 9 | Карточка аналитического учета финансовых доходов (процентов, роялти, дивидендов) | Информация по видам финансовых доходов: проценты, роялти, дивиденды.  Записи о начисленных финансовых доходах осуществляются на основании первичных документов по каждому виду таких доходов |