

БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Приложение № 1 к Положению об
Учетной политике КГБУЗ «КГДБ № 8»
для целей бухгалтерского учета

Наименование счета	Номер счета							
	код							
	аналитический классификационный	вида финансового обеспечения (деятельности)	синтетического счета			аналитический по КОСГУ		
			объекта учета	группы	вида			
	1 - 17	18	19 - 21	22	23	24 - 26		
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ								
Жилые помещения – недвижимого имущества учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 1	1	1	XXX		
Нежилые помещения – недвижимого имущества учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 1	1	2	XXX		
Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 1	2	4	XXX		
Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 1	2	5	КОСГУ		
Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 1	2	6	КОСГУ		
Прочие основные средства - особо ценное	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 1	2	8	КОСГУ		

Движимое имущество учреждения					
Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 1	3	4 КОСГУ
Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 1	3	5 КОСГУ
Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 1	3	6 КОСГУ
Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 1	3	8 КОСГУ
Земля - недвижимое имущество учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 3	1	1 КОСГУ
Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 4	1	1 КОСГУ
Амортизация нежилых помещений - недвижимого имущества учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 4	1	2 КОСГУ
Амортизация сооружений - недвижимого имущества учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 4	1	3 КОСГУ
Амортизация машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 4	2	4 КОСГУ
Амортизация транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 4	2	5 КОСГУ
Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - особо ценного движимого имущества учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 4	2	6 КОСГУ
Амортизация прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 4	2	8 КОСГУ

Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 4	3	4	КОСТУ
Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 4	3	5	КОСТУ
Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 4	3	6	КОСТУ
Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 4	3	8	КОСТУ
Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 5	3	1	КОСТУ
Продукты питания - иное движимое имущество учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 5	3	2	КОСТУ
Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 5	3	3	КОСТУ
Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 5	3	4	КОСТУ
Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 5	3	5	КОСТУ
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 5	3	6	КОСТУ
Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 6	1	1	КОСТУ
Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 6	2	1	КОСТУ
Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения	XXXXX0000000000XXXX	X	1 0 6	3	1	КОСТУ

Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	XXXXX000000000000XXXX	X	1 0 6	3	4	КОСГУ
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг	XXXXX000000000000XXXX	X	1 0 9	6	0	КОСГУ
Накладные расходы по изготовлению готовой продукции, выполнению работ, оказанию услуг	XXXXX000000000000XXXX	X	1 0 9	7	0	КОСГУ
Общехозяйственные расходы учреждений	XXXXX000000000000XXXX	X	1 0 9	8	0	КОСГУ

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	XXXXX0000000000000000	X	2 0 1	1	1	КОСГУ
Касса	XXXXX0000000000000000	X	2 0 1	3	4	КОСГУ
Денежные документы	XXXXX0000000000000000	X	2 0 1	3	5	КОСГУ
Расчеты с плательщиками доходов от собственности	XXXXX000000000000XXXX	X	2 0 5	2	1	КОСГУ
Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг	XXXXX000000000000XXXX	X	2 0 5	3	1	КОСГУ
Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия	XXXXX000000000000XXXX	X	2 0 5	4	1	КОСГУ
Расчеты по доходам от операций с основными средствами	XXXXX000000000000XXXX	X	2 0 5	7	1	КОСГУ
Расчеты по доходам от операций с материальными запасами	XXXXX000000000000XXXX	X	2 0 5	7	4	КОСГУ
Расчеты с плательщиками прочих доходов	XXXXX000000000000XXXX	X	2 0 5	8	1	КОСГУ
Расчеты по оплате труда	XXXXX000000000000XXXX	X	2 0 6	1	1	КОСГУ

Расчеты по авансам по прочим выплатам	XXXXX0000000000XXXX	X	2 0 6	1	2	КОСГУ
Расчеты по авансам по услугам связи	XXXXX0000000000XXXX	X	2 0 6	2	1	КОСГУ
Расчеты по авансам по транспортным услугам	XXXXX0000000000XXXX	X	2 0 6	2	2	КОСГУ
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	XXXXX0000000000XXXX	X	2 0 6	2	3	КОСГУ
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	XXXXX0000000000XXXX	X	2 0 6	2	5	КОСГУ
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	XXXXX0000000000XXXX	X	2 0 6	2	6	КОСГУ
Расчеты по авансам по приобретению основных средств	XXXXX0000000000XXXX	X	2 0 6	3	1	КОСГУ
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	XXXXX0000000000XXXX	X	2 0 6	3	4	КОСГУ
Расчеты по авансам по оплате прочих расходов	XXXXX0000000000XXXX	X	2 0 6	9	1	КОСГУ
Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам	XXXXX0000000000XXXX	X	2 0 8	1	2	КОСГУ
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	XXXXX0000000000XXXX	X	2 0 8	2	1	КОСГУ
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг	XXXXX0000000000XXXX	X	2 0 8	2	2	КОСГУ
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества	XXXXX0000000000XXXX	X	2 0 8	2	5	КОСГУ
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	XXXXX0000000000XXXX	X	2 0 8	2	6	КОСГУ
Расчеты с подотчетными лицами по	XXXXX0000000000XXXX	X	2 0 8	3	1	КОСГУ

приобретению основных средств						
Расчеты с подотчетными лицами по приобретенным материальным запасам	XXXXX000000000000XXXX	X	2 0 8	3	4	КОСГУ
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов	XXXXX000000000000XXXX	X	2 0 8	9	1	КОСГУ
Расчеты по компенсации затрат	XXXXX000000000000XXXX	X	2 0 9	3	4	КОСГУ
Расчеты по суммам принудительного изъятия	XXXXX000000000000XXXX	X	2 0 9	4	0	КОСГУ
Расчеты по ущербу основным средствам	XXXXX000000000000XXXX	X	2 0 9	7	1	КОСГУ
Расчеты по ущербу неизрасходуемым активам	XXXXX000000000000XXXX	X	2 0 9	7	3	КОСГУ
Расчеты по ущербу материальных запасов	XXXXX000000000000XXXX	X	2 0 9	7	4	КОСГУ
Расчеты по недостачам денежных средств	XXXXX000000000000XXXX	X	2 0 9	8	1	КОСГУ
Расчеты по недостачам иных финансовых активов	XXXXX000000000000XXXX	X	2 0 9	8	2	КОСГУ
Расчеты по иным доходам	XXXXX000000000000XXXX	X	2 0 9	8	3	КОСГУ
Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам	XXXXX000000000000XXXX	X	2 1 0	0	3	КОСГУ
Расчеты с прочими дебиторами	XXXXX000000000000XXXX	X	2 1 0	0	5	КОСГУ
Расчеты с учредителем	XXXXX000000000000XXXX	X	2 1 0	0	6	КОСГУ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Расчеты по заработной плате	XXXXX000000000000XXXX	X	3 0 2	1	1	КОСГУ
Расчеты по прочим выплатам	XXXXX000000000000XXXX	X	3 0 2	1	2	КОСГУ
Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда	XXXXX000000000000XXXX	X	3 0 2	1	3	КОСГУ

Расчеты по услугам связи	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 2	2	1	КОСГУ
Расчеты по транспортным услугам	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 2	2	2	КОСГУ
Расчеты по коммунальным услугам	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 2	2	3	КОСГУ
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 2	2	5	КОСГУ
Расчеты по прочим работам, услугам	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 2	2	6	КОСГУ
Расчеты по приобретению основных средств	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 2	3	1	КОСГУ
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 2	6	2	КОСГУ
Расчеты по приобретению материальных запасов	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 2	3	4	КОСГУ
Расчеты по прочим расходам	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 2	9	1	КОСГУ
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 3	0	1	КОСГУ
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 3	0	2	КОСГУ
Расчеты по налогу на прибыль организаций	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 3	0	3	КОСГУ
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 3	0	4	КОСГУ
Расчеты по прочим платежам в бюджет	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 3	0	5	КОСГУ
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 3	0	6	КОСГУ
Расчеты по страховым взносам на	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 3	0	7	КОСГУ

обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС					
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 3	1	0 КОСГУ
Расчеты по налогу на имущество организаций	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 3	1	2 КОСГУ
Расчеты по земельному налогу	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 3	1	3 КОСГУ
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	000000000000000000	X	3 0 4	0	1 КОСГУ
Расчеты с депонентами	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 4	0	2 КОСГУ
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 4	0	3 КОСГУ
Расчеты с прочими кредиторами	XXXXX0000000000XXXX	X	3 0 4	0	6 КОСГУ
ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ					
Доходы текущего финансового года	XXXXX0000000000XXXX	X	4 0 1	1	0 КОСГУ
Расходы текущего финансового года	XXXXX0000000000XXXX	X	4 0 1	2	0 КОСГУ
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	000000000000000000	X	4 0 1	3	0 000
Доходы будущих периодов	XXXXX0000000000XXXX	X	4 0 1	4	0 КОСГУ
Расходы будущих периодов	XXXXX0000000000XXXX	X	4 0 1	5	0 КОСГУ
Резервы предстоящих расходов	XXXXX0000000000XXXX	X	4 0 1	6	0 КОСГУ
САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ					
Принятые обязательства на текущий финансовый год	XXXXX0000000000XXXX	X	5 0 2	1	1 КОСГУ

Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год	XXXXX0000000000XXXX	X	5 0 2	1	2	КОСГУ
Принимаемые обязательства на текущий финансовый год	XXXXX0000000000XXXX	X	5 0 2	1	7	КОСГУ
Отложенные обязательства на текущий финансовый год	XXXXX0000000000XXXX	X	5 0 2	1	9	КОСГУ
Отложенные обязательства за пределами планового периода	XXXXX0000000000XXXX	X	5 0 2	9	9	КОСГУ
Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год	XXXXX0000000000XXXX	X	5 0 4	1	0	КОСГУ
Право на принятие обязательств на текущий финансовый год	XXXXX0000000000XXXX	X	5 0 6	1	0	КОСГУ
Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)	XXXXX0000000000XXXX	X	5 0 6	9	0	
Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год	XXXXX0000000000XXXX	X	5 0 7	1	0	КОСГУ
Получено финансового обеспечения текущего финансового года	XXXXX0000000000XXXX	X	5 0 8	1	0	КОСГУ
Получено финансового обеспечения	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	X	5 0 8	Соглас но п. 9.1 УП БУ	0	КОСГУ

1-4 разряд номера счета: – код вида услуги;

0901 – стационарная медицинская помощь;

0902 – амбулаторная помощь;

0903 – медицинская помощь в дневных стационарах всех типов;

0909 – другие вопросы в области здравоохранения;

1003 – социальное обеспечение населения.

5-14 разряд номера счета – код целевой статьи расходов при осуществлении деятельности с целевыми средствами:

- в рамках национальных проектов (программ);

- если указание целевой статьи предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета.

В остальных случаях – нули.

15-17 разряд номера счета – код вида поступлений или выбытий, соответствующий:

- аналитической группе подвида доходов бюджетов;

- коду вида расходов;

- аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов.

18 разряд номера счета - вид финансового обеспечения (деятельности):

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 – средства во временном распоряжении;

4 – субсидия на выполнение государственного задания;

5 – субсидии на иные цели;

6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

7 – средства по обязательному медицинскому страхованию.

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Наименование счета	Номер счета	Дополнительная детализация учета
Имущество, полученное в пользование	01	
Основные средства (сооружения), принятые к учету без передачи в оперативное управление	013	
Материальные ценности на хранение	02	
Банки строгой отчетности	03	
Сомнительная задолженность	04	
Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению	05	
Путевки неоплаченные	08	
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	09	
Обеспечение исполнения обязательств	10	
Поступления денежных средств	17	КОСГУ
Выбытия денежных средств	18	КОСГУ
Списанная задолженность, не востребованная кредиторами	20	
Основные средства в эксплуатации	21	
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению	22	
Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление	24	
Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	25	
Имущество, переданное в безвозмездное пользование	26	
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	27	