Додаток 1

ЗАТВЕРДЖЕНО

розпорядження міського голови

від 31.03.2021 № 65-ОД

(в редакції розпорядження міського голови

від 15.02.2024 № 17-ОД

**РОБОЧИЙ ПЛАН**

**РАХУНКІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ВИКОНАВЧОГО КОМІТЕТУ БРОВАРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

**РОЗДІЛ I. Балансові рахунки**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Синтетичні рахунки** | | **Субрахунки 1-го рівня** | |
| **код** | **назва** | **код** | **назва** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Клас1. Нефінансові активи** | | | |
|  |  | 1011 | Земельні ділянки |
| 10  11 | **Основні засоби** | 1013 | Будівлі, споруди та передавальні пристрої |
| 1014 | Машини та обладнання |
| 1015 | Транспортні засоби |
| 1016 | Інструменти, прилади, інвентар |
| 1018 | Інші основні засоби |
| **Інші**  **необоротні**  **матеріальні активи** | 1112 | Бібліотечні фонди |
| 1113 | Малоцінні необоротні матеріальні активи |
| 1114 | Білизна, постільні речі, одяг та взуття |
| 1118 | Інші необоротні матеріальні активи |
| 12  13  14 | **Нематеріальні активи** | 1211 | Авторські та суміжні з ними права |
| 1216 | Інші нематеріальні активи |
| **Капітальні інвестиції** | 1311 | Капітальні інвестиції в основні засоби |
| 1312 | Капітальні інвестиції в інші необоротні матеріальні активи |
| 1313 | Капітальні інвестиції в нематеріальні активи |
| 1314 | Капітальні інвестиції в довгострокові біологічні активи |
| **Знос (амортизація ) необоротних активів** | 1411 | Знос основних засобів |
| 1412 | Знос інших необоротних матеріальних активів |
| 1413 | Накопичена амортизація нематеріальних активів |
| 1415 | Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів |
| 15 | **Виробничі запаси** | 1512 | Медикаменти і перев’язувальні матеріали |
| 1513 | Будівельні матеріали |
| 1514 | Пально- мастильні матеріали |
| 1514/1 | Бензин в баках автомобілів |
| 1514/2 | Бензин за талонами |
| 1515 | Запасні частини |
| 18 | **Інші нефінансові активи** | 1812 | Малоцінні та швидкозношувані предмети |
| 1814 | Державні матеріальні резерви та запаси |
| 1815 | Активи для розподілу, передачі, продажу |
| 1816 | Інші нефінансові активи |
| **Клас 2. Фінансові активи** | | | |
| 21 |  |  | **Поточна дебіторська заборгованість** |
|  |  | 2110 | Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом |
| 2111 | Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари , роботи , послуги |
| 2111/0 | Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари , роботи , послуги по загальному фонду |
| 2111/1 | Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками за товари , роботи , послуги по спеціальному фонду |
| 2113 | Розрахунки за авансами,виданими постачальникам,підрядникам за товари, роботи і послуги |
| 2114 | дебіторська заборгованість за розрахунками із соціального страхування |
| 2115 | Розрахунки з відшкодування завданих збитків |
| 2116 | Дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами |
| 2117 | Інша поточна дебіторська заборгованість |
| 22 |  | **Готівкові кошти та їх еквіваленти** | |
|  | 2211 | Готівка у національній валюті |
|  |  | 2213 | Грошові документи в національній валюті |
| 23 | **Грошові кошти на рахунках** | | |
|  | 2313/0 | Реєстраційний рахунок загального фонду КПК 0210160 |
| 2313/0/1 | Реєстраційний рахунок загального фонду КПК 0210180, КПК 0218240, КПК 0217530, КПК 0217130, КПК 0217680, КПК 0218110, КПК 0217350 |
| 2313/0/д | Реєстраційний рахунок загального фонду по держбюджету |
| 2313/1 | Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих як плата за послуги КПК 0210160 |
| 2313/1/1 | Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих як плата за послуги КПК 0210160 (архівні послуги) |
| 2313/1/2 | Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих як плата за послуги КПК 0210160(оренда майна ) |
| 2313/1/3 | Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих як плата за послуги КПК 0210160 (від реалізації майна ) |
| 2313/1/4 | Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку коштів, отриманих як плата за послуги КПК 0210160 (власні надходження від додаткової господарської діяльності ) |
| 2313/2 | Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку власних надходжень спеціального фонду |
|  |  | 2313/3 | Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку інших надходжень спеціального фонду КПК 0210160 |
| 2313/3/1 | Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку інших надходжень спеціального фонду КПК 0218110 |
| 2313/3/2 | Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку інших надходжень спеціального фонду КПК 0217350 |
| 2313/3/3 | Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку інших надходжень спеціального фонду КПК 0217130 |
| 2313/3/4 | Спеціальні реєстраційні рахунки для обліку інших надходжень спеціального фонду КПК 0218240 |
|  |  | 2314/1 | Інші рахунки в казначействі (особові) |
|  |  | 2314/2 | Інші рахунки в казначействі(рахунки класу 3711) |
|  |  | 2314/3 |  |
| 25 | **Довгострокові фінансові інвестиції та інші фінансові активи розпорядників бюджетних коштів**   |  |  |  | | --- | --- | --- | |  | 2513 | Довгострокові фінансові інвестиції в капітал підприємств | | | |
| **Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками** | | | |
| 27 |  | 2711 | Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками |
| 29 | **Витрати майбутніх періодів** | | |
|  |  | 2911 | Витрати майбутніх періодів розпорядників бюджетних коштів |
| 51 |  | **Клас 5. Капітал та фінансовий результат** | |
| **Внесений капітал** | |
| 5111/1 | Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів за необоротними активами |
| 5111/2 | Внесений капітал розпорядникам бюджетних коштів за НМА |
|  | **Капітал у підприємствах** | | |
| 52 |  | 5212 | Капітал у підприємствах в іншій формі участі у капіталі |
| 54 |  | **Цільове фінансування** | |
|  | 5411/1 | Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів КПК 0210160 |
| 5411/2 | Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів КПК 0218110 |
| 5411/3 | Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів КПК 0217350 |
| 5411/4 | Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів КПК 0218240 |
|  |  | 5411/5 | Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів КПК 0217130 |
| 55 |  | **Фінансовий результат** | |
|  | 5511/0 | Фінансовий результат виконання кошторису звітного періоду за загальним фондом |
| 5511/1 | Фінансовий результат виконання кошторису звітного періоду за спеціальним фондом |
|  |  | 5512/0 | Накопичені фінансові результати виконання кошторису за загальним фондом |
|  |  | 5512/1 | Накопичені фінансові результати виконання кошторису за спеціальним фондом |
| **Клас 6. Зобов’язання** | | | |
| 62  63 |  | 6211/0 | Розрахунки з постачальниками та підрядниками за загальним фондом |
| 6211/1 | Розрахунки з постачальниками та підрядниками за спеціальним фондом |
| **Розрахунки за податками та зборами** | 6311 | Розрахунки з бюджетом за податками і зборами |
| 6311/1 | ПДФО |
| 6311/2 | Військовий збір |
| 6312 | Інші розрахунки з бюджетом |
| 6313 | Розрахунки із загальнообов’язкового державного соціального страхування |
| 6313/1 | 8,41% ЄСВ |
| 6313/2 | 22% ЄСВ |
| 6412 | Розрахунки з депонентами |
| 6413 | Розрахунки за депозитними сумами |
| 6414 | Розрахунки за спеціальними видами платежів |
| 6415 | Розрахунки з іншими кредиторами |
| 6416 | Розрахунки за страхуванням |
| **Розрахунки з оплати праці** | 6511 | Розрахунки із заробітної плати |
| 6512 | Розрахунки з виплати стипендій , пенсій , допомоги та інших трансфертів населенню |
| 6515 | Розрахунки з працівниками за безготівковими перерахуваннями внесків за договорами добровільного страхування |
| 65  66  67 |  | 6516 | Розрахунки з членами профспілки за безготівковими перерахуваннями сум членських профспілкових внесків |
| 6517 | Розрахунки з працівниками за позиками банків |
| 6518 | Розрахунки за виконавчими документами та інші утримання |
| 6519 | Інші розрахунки за виконані роботи |
| **Зобов’язання за внутрішніми розрахунками** | 6611 | Зобов’язання за внутрішніми розрахунками |
| **Забезпечення майбутніх витрат і платежів** | 6712 | Поточні забезпечення майбутніх витрат і платежів |
| 69 | **Доходи майбутніх періодів** | 6911 | Доходи майбутніх періодів |
| **Клас 7. Доходи** | | | |
| 70 | **Доходи за бюджетними асигнуваннями** | 7011 | Бюджетні асигнування за спеціальним фондом на придбання основних засобів, які зараховуються на рах.1815 |
| 7011/0/1 | Бюджетні асигнування за загальним фондом МБ |
| **Доходи від реалізації продукції (робіт , послуг )** | 7111/1/1 | Доходи від реалізації продукції |
| 7111/1/2 | Доходи від додаткової діяльності |
| **Доходи від продажу активів** | 7211/1/1 | Дохід від реалізації активів (надходження від реалізації майна (крім нерухомого)) |
| 73 | **Фінансові доходи** | 7311 | Фінансові доходи розпорядників бюджетних коштів |
| 74 | **Інші доходи за обмінними операціями** | 7411/1/1 | Інші доходи за обмінними операціями ( плата за оренду майна ) |
| 75 | **Доходи за необмінними операціями** | 7511/1/2 | Доходи за необмінними операціями (благодійні внески, цільові заходи) |
| 76 | **Трансферти** | 7512/0/д | трансферти |
| **Клас 8. Витрати** | | | |
| 80  81 | **Витрати на виконання бюджетних програм** | 8011/0 | Витрати на оплату праці ЗФ |
| 8012/0 | Відрахування на соціальні заходи ЗФ |
| 8013/0 | Матеріальні витрати ЗФ |
| 8014/0 | Амортизація ЗФ |
| **Витрати на виконання бюджетних програм** | 8111/1/1 | Витрати на оплату праці СФ |
| 8112/1/1 | Відрахування на соціальні заходи СФ |
| 8113/1/1 | Матеріальні витрати СФ |
| 8114/1/1 | Амортизація СФ |
| 8115/1/1 | Інші витрати СФ |
| 80 | **Витрати на виконання бюджетних програм** | 8011/1/3 | Витрати на оплату праці |
| 8012/1/3 | Відрахування на соціальні заходи |
| 8013/1/3 | Матеріальні витрати |
| 84 |  | 8411/0 | Інші витрати за обмінними операціями ЗФ |
| 84 | **Інші витрати за обмінними операціями** | 8411/1/1 | Інші витрати за обмінними операціями СФ |
| 85 | **Витрати за необмінними операціями** | 8511/0 | Витрати за необмінними операціями ЗФ |
| 8511/0/д | Витрати за необмінними операціями ЗФ/д |
| 8511/1/1 | Витрати за необмінними операціями СФ плата за послуги |
| 8511/1/3 | Витрати за необмінними операціями СФ бюджет розвитку |

**РОЗДІЛ II. Позабалансові рахунки   
Клас 0. Позабалансові рахунки**

|  |  |
| --- | --- |
| **01** | **Орендовані основні засоби та нематеріальні активи** |
| 011 | Орендовані основні засоби |
| 013 | Орендовані нематеріальні активи |
| **02** | **Активи на відповідальному зберіганні** |
| 021 | Активи на відповідальному зберіганні |
| **03** | **Бюджетні зобов’язання** |
| 031 | Укладені договори(угоди, контракти ) |
| **04** | **Непередбачені активи** |
| 041 | Непередбачені активи |
| 043 | Тимчасово передані активи |
| **05** | **Непередбачені зобов’язання , гарантії та забезпечення надані** |
| 051 | Гарантії та забезпечення надані |
| 053 | Непередбачені зобов’язання |
| **06** | **Гарантії та забезпечення отримані** |
| 061 | Гарантії та забезпечення отримані |
| **07** | **Списані активи** |
| 071 | Списана дебіторська заборгованість |
| 073 | Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей |
| **08** | **Бланки документів суворої звітності** |
| 081 | Бланки документів суворої звітності |
| **09** | **Передані (видані ) активи відповідно до законодавства** |
| 091 | Передані (видані ) активи відповідно до законодавства |

Міський голова Ігор САПОЖКО