Методические рекомендации по бухгалтерскому учету газа в газораспределительных организациях ТЭК России

РД 153-39.0-071-01

gost.e-ecolog.ru

РУКОВОДЯЩИЙ ДОКУМЕНТ

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ГАЗА В ГАЗОРАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ТЭК РОССИИ

Москва
2001 г.

Предисловие

1 РАЗРАБОТАН

ОАО "Росгазификация"

ОТВЕТСТВЕННЫЕ ИСПОЛНИТЕЛИ:

Локотунин В.И., Алабушина Н.А., Иванец Н.Е.

2 ПРИНЯТ И ВВЕДЕН В ДЕЙСТВИЕ приказом Минэнерго России от 4 апреля 2001 г. № 100

3 ДАТА ВВЕДЕНИЯ

2001-04-01

4 ВВЕДЕН ВПЕРВЫЕ

5 СОГЛАСОВАН письмом Минфина России от 22.03. 2001 г. № 16-00-14/137

6 УЧТЕНЫ ПОЛОЖЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ЗАКОНОВ: о бухгалтерском учете, о естественных монополиях, о газоснабжении в Российской Федерации

Настоящий руководящий документ не может быть полностью или частично воспроизведен, тиражирован и распространен в качестве официального издания без разрешения Министерства энергетики Российской Федерации и открытого акционерного общества "Росгазификация"

Содержание

1. Область применения 1
2. Нормативные ссылки 1
3. Термины и определения 2
4. Организация системы документооборота 4
4.1 Первичные документы 4
4.2 Право подписи первичных учетных документов 9
4.3 Кодирование хозяйственных операций 10
4.4 График документооборота 11
4.5 Хранение первичных учетных документов 12
5. Первичный (оперативный) учет газа 12
6. Оценка газа 14
7. Бухгалтерский учет газа 16
7.1 Рабочий план счетов 16
7.2 Бухгалтерский учет приобретения газа 17
7.3 Бухгалтерский учет расхода газа 19
7.4 Регистры учета газа в бухгалтерии 20
7.5 Бухгалтерский учет затрат на транспортировку газа 21
8. Раскрытие в бухгалтерской отчетности организации 21
8.1 Информация о деятельности организации 21
8.2 Финансовый результат в сфере газоснабжения за отчетный период 22
8.2.1 Влияние изменения объемных и стоимостных показателей газа 22
8.2.2 Влияние изменения стоимости услуги по транспортировке газа 24
8.3 Обобщение результатов финансовой деятельности организации 25
Приложение А. (форма № 1 – ГР), Акт приемки-передачи газа 27
Приложение Б. (форма № 2 – ГР), Акт подачи-отбора газа организациям 34
Приложение В. (форма № 3 – ГР),
Акт подачи-отбора газа населению, имеющему счетчики 41
Приложение Г. (форма № 4 - ГР),
Акт подачи-отбора газа населению, не имеющему счетчиков 46
Приложение Д. (форма № 5 – ГР), Акт отбора газа на регламентные работы 52
Приложение Е. (форма № 6 – ГР), Акт отбора газа на прочие технические цели 55
Приложение Ж. (форма № 7 – ГР), Акт отбора газа на управленческие цели 58
Приложение З. (форма № 8 – ГР),
Акт отбора газа в связи с аварийными выбросами 61
Приложение И. (форма № 9 – ГР),
Акт приемки-передача газа, ГРО – газотранспортная организация 63
Приложение К. (форма № 10 – ГР), Товарный отчет о движении газа 71
Приложение Л. (форма № 11 – ГР), Материальный отчет о движении газа 73
Приложение М. (форма № 12 – ГР), Ведомость движения газа 76
Приложение Н. (таблица), График документооборота на 2001 год 78

РУКОВОДЯЩИЙ ДОКУМЕНТ

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ГАЗА В ГАЗОРАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ ТЭК РОССИИ

Дата введения 2001- 04-01

1 ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

1.1 Руководящий документ (РД) "Методические рекомендации по бухгалтерскому учету газа в газораспределительных организациях ТЭК России" устанавливает единый порядок проведения работ в системе сбора, регистрации и обобщения информации о газе (в денежном выражении) как составной части имущества организации и его движении, а также формы взаимодействия субъектов хозяйственной деятельности друг с другом.

1.2 РД действует на всей территории Российской Федерации и применяется в организациях газораспределения топливно-энергетического комплекса России независимо от их принадлежности, форм собственности и организационно-правовой формы.

1.3 На основании данного РД разрабатывается учетная политика организации применительно к местным условиям и согласовывается в финансовых органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации в части газоснабжения дотационных слоев населения и отклонений фактически потребленного населением объема газа и полученного расчетным способом по нормам, утвержденным региональными органами исполнительной власти.

2 НОРМАТИВНЫЕ ССЫЛКИ

2.1 Настоящий РД разработан в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (в редакции Федерального Закона от 23.07.98 № 123-ФЗ, Собрание законодательства РФ, 25.11.96, № 48, ст. 5369, "Российская газета", № 228, 28.11.96) и с учетом следующих нормативных актов:

- Федерального закона РФ "О естественных монополиях" от 17 августа 1995г. № 147-ФЗ (Собрание законодательства РФ, 21.08.95, № 34, ст. 4261, "Российская газета" № 164, 24.08.95),
- Федерального закона РФ "О газоснабжении в Российской Федерации" от 31.03.99 №69-ФЗ (Собрание законодательства РФ, 05.04.99, № 14, ст. 1667),

- Постановления Правительства РФ от 05.02.98 № 162 "Правила поставки газа в Российской Федерации",
- Министерства топлива и энергетики РФ и Государственной газовой инспекции 14.10.96, зарегистрированных в Министерстве юстиции России 15.11.96 (рег. № 1198) "Правила учета газа",
- ГОСТа 2939-63 "Газы. Условия для определения объема":

температура – 20 °С (293,15 К)
давление 760мм. рт. ст.(101325 Н/м)
влажность равна 0

3 ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ

3.1 Газ как объект учета выступает в виде:
а) товара (покупного энергоносителя) - части материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических и физических лиц и предназначенных для продажи потребителю без дополнительной обработки. Газ как товар может быть продан потребителю только совместно с услугой по его транспортировке по газораспределительным сетям,
б) топлива- части материально-производственных запасов, используемых для технических и управленческих целей организации (на основании ПБУ 5/98 – "Учет материально-производственных запасов", от 15.06.98 № 25н, №№ 107н, 31н, приказы Минфина России).

3.2 Бухгалтерский учет газа обеспечивает выполнение следующих задач:
а) правильное оформление документов, своевременное отражение в учете приобретения газа, его реализации и внутреннего потребления на нужды газораспределительной организации,
б) достоверное определение результатов от реализации газа,
в) контроль над расходом газа, принятого к бухгалтерскому учету, и выявление внутрихозяйственных резервов.

3.3 Для выполнения задач п. 3.2 РД газораспределительная организация (далее - ГРО) разрабатывает рациональную систему документооборота и утверждает следующие документы:

- формы первичных учетных документов и учетных регистров, применяемых в организации для учета газа,
- перечень должностных лиц, ответственных за оперативный учет и контроль над поступлением и расходом газа и имеющих право подписи первичных учетных документов,
- коды хозяйственных операций,
- график документооборота.

Система документооборота, применяемая в организации, является составной частью ее учетной политики (в соответствии ПБУ 1/98 – "Учетная политика организации", от 09.12.98 № 60н, № 107н приказы Минфина России).

3.4 все хозяйственные операции с газом, проводимые организацией, должны оформляться первичными учетными документами (оправдательными документами), на основании которых ведется бухгалтерский учет газа.

Первичные учетные документы должны приниматься к учету и соответствовать формам:

- (форма № 1 – ГР), акт приемки - передачи газа,
- (форма № 2 – ГР), акт подачи - отбора газа организациям,
- (форма № 3 – ГР), акт подачи - отбора газа населению, имеющему счетчики,
- (форма № 4 – ГР), акт подачи - отбора газа населению, не имеющему счетчиков,
- (форма № 5 – ГР), акт отбора газа на проведение регламентных работ,
- (форма № 6 – ГР), акт отбора газа на прочие технические цели,
- (форма № 7 – ГР), акт отбора газа на управленческие цели,
- (форма № 8 – ГР), акт отбора газа в связи с аварийными выбросами,
- (форма № 9–ГР), акт приемки–передачи газа, ГРО– газотранспортная организация,
- (форма № 10 – ГР), товарный отчет о движении газа,
- (форма № 11 – ГР), материальный отчет о движении газа,
- (форма № 12 – ГР), ведомость движения газа. (См. приложения А, Б, В. . . М).

3.5 Единицей бухгалтерского учета газа является номенклатурный номер, разрабатываемый ГРО по приобретаемым объемам газа для конкретной категории потребителей.

3.6 Оперативный (первичный) учет газа ведется по материально ответственным лицам организации и разработанным номенклатурным номерам по системе материальных (товарных) отчетов (формы № 10-ГР,11-ГР). Заполнение материальных (товарных) отчетов производится на основании первичных учетных документов перечисленных в пункте 3.4.

3.7 Аналитический учет газа ведется на основе Ведомости движения газа в денежном выражении по форме № 12-ГР (см. приложение М).

3.8 Синтетический учет газа ведется на основе регистров бухгалтерского учета, рекомендуемых Министерством финансов Российской Федерации.

3.9 В настоящем РД используются следующие основные понятия:

-организация - собственник газораспределительной системы (ГРО) - специализированная организация, осуществляющая эксплуатацию и развитие на соответствующих территориях сетей газоснабжения и их объектов, а также оказывающая услуги, связанные с подачей газа потребителям и их обслуживанием,

- газ как минеральное сырье – природный, нефтяной (попутный) и отбензиненный сухой газы, добываемые и собираемые газонефтедобывающими организациями и вырабатываемые газонефтеперерабатывающими заводами,
- транспортировка газа - перемещение и передача газа по газотранспортной системе,

- поставщик - собственник газа или уполномоченное им лицо, осуществляющие поставки газа ГРО по договорам,
- потребитель газа (абонент, субабонент) - юридическое или физическое лицо, приобретающее газ у ГРО и использующее его в качестве топлива или сырья,
- оптовая цена на газ - цена за 1000 м^3 газа (с акцизом, без НДС), утверждаемая Федеральной энергетической комиссией для применения при реализации газа потребителям Российской Федерации (кроме населения),
- оптовая цена на природный газ, предназначенная для последующей перепродажи населению – цена за 1000 м^3 газа (без НДС), утверждаемая Федеральной энергетической комиссией для применения поставщиками по поставкам газа газораспределительным организациям для последующей реализации населению,
- тариф на транспортировку газа по местным сетям – тариф на услуги ГРО по транспортировке газа по распределительным газопроводам, утверждаемый соответствующими органами исполнительной власти,
- приборы учета - средства измерений и другие технические средства, которые выполняют одну или несколько функций: измерение, накопление, хранение, отображение информации о расходе (объеме), температуре, давлении газа и времени работы приборов,
- узел учета - комплект средств измерений и устройств, обеспечивающий учет количества газа, а также контроль и регистрацию его параметров,
- расход газа - объем газа, прошедшего через поперечное сечение трубопровода за единицу времени, приведенный к стандартным условиям, температура 20^{0}С (293,15^0 К), давление 760 мм. рт. ст. (101325 Н/м), влажность равна 0,
- расчетный период – согласованный сторонами договора период, за который должен быть определен объем поставленного газа, произведены взаиморасчеты между поставщиком, газораспределительной организацией и потребителем за поставленный газ.
- категории потребителей – группы конечных потребителей газа, сформированные по принципу “единой оптовой цены” и коэффициентов, применяемых к поставке сверхдоговорных объемов газа, например: малоимущие слои населения, прочее население, коммунально - бытовые потребители, прочие потребители,
- единица измерения объема газа - тысяча кубических метров (тыс. м^3), код 114 Общероссийского классификатора единиц измерения (ОК-015-94).

4 ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ ДОКУМЕНТООБОРОТА

4.1 Первичные документы.

4.1.1 Первичные документы, которыми должны оформляться хозяйственные операции, производимые ГРО с газом, подразделяются на пять групп:

1- хозяйственные операции, связанные с покупками газа у поставщиков,
2- хозяйственные операции, связанные с продажами газа конечным потребителям,
3- хозяйственные операции, связанные с отбором газа на собственные технические и управленческие цели организации,
4- отбор газа в связи с аварийными выбросами,

5- хозяйственные операции, связанные с транспортировкой газа от поставщика до конечного потребителя.

4.1.2 Хозяйственные операции, связанные с покупками газа у поставщиков, оформляются Актом приемки-передачи газа (форма № 1-ГР). Акт заполняется не менее чем в двух экземплярах.

Основаниями для заполнения Акта являются:

- договор поставки газа,
- показания приборов учета газа.

Акт приемки-передачи газа оформляется в соответствии с требованиями, изложенными в "Правилах поставки газа" и за расчетный период, указанный в договоре поставки газа. Данные ежесуточного потребления газа в разрезе узлов учета могут быть приведены в Приложении к Акту приемки-передачи.

Если по договору поставки в расчетном периоде поставлялись объемы газа потребителям, по которым утверждены разные оптовые цены и коэффициенты к ним, то такие объемы должны быть полностью расшифрованы в Акте приемки-передачи.

Объемы газа, принятые газораспределительной организацией к транспортировке, отражаются в Акте в виде справки.

При несогласии одной из сторон с определением объема и стоимости переданного газа она подписывает акт, изложив особое мнение.

Акт оформляет представитель организации - поставщика газа. Акт подписывается уполномоченными представителями сторон договора поставки газа в сроки установленные договором.

4.1.3 Хозяйственные операции, связанные с продажами газа конечным потребителям, оформляются (см. Приложения Б, В, Г):

- актом подачи- отбора газа организациям (форма № 2-ГР),
- актом подачи- отбора газа населению, имеющему счетчики (форма № 3-ГР),
- актом подачи-отбора газа населению, не имеющему счетчиков(форма № 4-ГР).

Актом подачи- отбора газа (форма № 2-ГР) оформляются хозяйственные операции, связанные с продажами газа организациям. Акт заполняется не менее чем в двух экземплярах. Основанием для заполнения Акта являются:

- договор газоснабжения,
- показания приборов учета газа.

Акт подачи-отбора газа оформляется на основании данных ежесуточного потребления газа в разрезе узлов учета газа за расчетный период, указанный в договоре о газоснабжении. Расчетный период, указанный в договорах о газоснабжении потребителей газа, должен соответствовать расчетному периоду, указанному в договорах поставки газа, заключенными ГРО с поставщиками газа. Данные ежесуточного потребления газа в разрезе узлов учета могут быть приведены в Приложении к Акту. В акте должны быть отдельно выделены объемы газа, поданные сверх согласованных объемов.

Форма Акта предусматривает также информацию об услугах по транспортировке газа, оказанных потребителю газа за расчетный период.

При несогласии одной из сторон с определением объема и стоимости поданного газа, а также стоимости услуг по транспортировке газа, она подписывает Акт, изложив особое мнение.

Акт оформляет ответственное лицо ГРО. Акт подписывают уполномоченные представители сторон договора газоснабжения в сроки установленные договором.

Актом подачи- отбора газа (форма № 3-ГР), оформляются хозяйственные операции, связанные с продажей газа населению, имеющему счетчики. Основанием для заполнения Акта являются:

- договоры газоснабжения, заключенные в письменной форме,
- показания приборов учета газа.

Акт является внутренним итоговым документом ГРО о подаче газа населению, имеющему счетчики. Акт заполняется в одном экземпляре.

Для заполнения Акта может быть использована двухуровневая система группировки информации:

1-й уровень - информация группируется по каждому структурному подразделению организации в разрезе категорий потребителей. Итоговым документом этого уровня будет являться Приложение к Акту.

2-й уровень - информация группируется по категориям потребителей в разрезе всех структурных подразделений организации. Итоговым документом этого уровня будет являться Сводное приложение к Акту. Данные Сводного приложения используются для заполнения соответствующих показателей Акта.

Объем поданного газа определяется за расчетный период. Расчетный период устанавливается договором газоснабжения и должен соответствовать расчетному периоду, указанному в договорах поставки газа, заключенными ГРО с поставщиками газа. Приложения к акту и сам Акт подписываются должностными лицами газораспределительной организации, ответственными за оперативный учет и контроль над подачей газа населению. Акт утверждается руководителем организации.

Актом подачи-отбора газа (форма № 4-ГР, приложение Г) оформляются хозяйственные операции, связанные с подачей газа населению без учета его расхода по приборам учета.

Основанием для заполнения Акта являются:

- договоры газоснабжения, заключенные в публичной форме,
-нормы потребления газа, утвержденные соответствующими органами исполнительной власти.

Акт является внутренним итоговым документом ГРО и составляется в одном экземпляре.

Структурные подразделения ГРО, подающие газ таким потребителям, учитывают объем поданного газа исходя из норм его потребления, утвержденных соответствующими органами исполнительной власти. По окончании расчетного периода по каждому такому подразделению составляется Приложение к Акту подачи-отбора газа по форме № 4-ГР. Приложения подписываются должностными лицами ГРО, ответственными за оперативный учет и контроль над подачей газа населению. На основании Приложений, заполненных по структурным подразделениям, ответственным лицом организации составляется и подписывается

сводное Приложение к акту подачи-отбора газа по форме № 4-ГР. Показатели этого документа группируются как в разрезе категорий потребителей, так и в разрезе структурных подразделений ГРО.

Данные об объемах поданного газа приводятся в Акте по двум графам "По норме" и "Фактически", потребленные населением. Фактически потребленные объемы газа определяются в соответствии с действующими нормативными документами, а при их отсутствии в соответствии с порядком, утверждаемым руководителем ГРО.

Акт подачи-отбора газа по форме № 4-ГР подписывается руководителем структурного подразделения ГРО, ответственным за оперативный учет и контроль над подачей газа населению без применения приборов учета газа, и утверждается руководителем организации.

4.1.4 Хозяйственные операции, связанные с отбором газа на собственные технические и управленческие цели, оформляются (см. Приложения Д, Е, Ж):
- актом отбора газа на проведение регламентных работ (форма № 5-ГР),
- актом отбора газа на прочие технические цели (форма № 6-ГР),
- актом отбора газа на управленческие цели (форма № 7-ГР).

Актом отбора газа на проведение регламентных работ (форма № 5-ГР) оформляются хозяйственные операции, связанные с отбором газа ГРО на проведение регламентных работ:
- продувку газопроводов и оборудования при вводе в эксплуатацию объектов газоснабжения,
- продувку газопроводов и оборудования после капитального ремонта объектов газоснабжения,
- регулировку и настройку газового оборудования при вводе в эксплуатацию объектов газоснабжения,
- регулировку и настройку газового оборудования после капитального ремонта объектов газоснабжения,
- по плановому техническому обслуживанию газового оборудования объектов газоснабжения,
- по плановому техническому обслуживанию оборудования котельных и т.д.

Акт является внутренним документом организации и заполняется в одном экземпляре. Данные о расходе газа на проведение регламентных работ приводятся в Акте за установленный в договоре поставки газа расчетный период по двум графам "По расчету" и "Фактически". Фактически израсходованные объемы газа на проведение регламентных работ определяются в соответствии с действующими нормативными актами, а при их отсутствии в соответствии с порядком, утверждаемым руководителем ГРО. Акт предусматривает объяснение причин отклонений фактических данных по сравнению с данными технических расчетов. Акт подписывается руководителем структурного подразделения организации, проверившим технический расчет, и лицами, ответственными за оперативный учет и контроль над расходом газа. Акт утверждается руководителем организации.

Актом отбора газа на прочие технические цели (форма № 6-ГР) оформляются хозяйственные операции, связанные с отбором газа ГРО на собственные нужды:

- для эксплуатации газоиспользующего оборудования ремонтно-механических мастерских (заготовительных цехов),
- для эксплуатации газоиспользующего оборудования технических кабинетов,
- для эксплуатации стендов и макетов учебно-тренировочных центров,
- для эксплуатации приборной техники химических лабораторий и т.д.

Акт является внутренним документом организации и заполняется в одном экземпляре.

Основанием для заполнения Акта являются показатели приборов учета расхода газа. Акт предусматривает объяснение причин отклонений фактических данных по сравнению с утвержденным лимитом. Акт подписывает лицо, установившее лимит, и лица, ответственные за оперативный учет и контроль над расходом газа. Акт утверждается руководителем организации.

Актом отбора газа на управленческие цели (форма № 7-ГР, см. Приложение Ж) оформляются хозяйственные операции, связанные с отбором газа ГРО для эксплуатации:

- собственной (ных) котельной (ных),
- собственных автономных отопительных установок,
- собственной (ными) столовой (выми) и (или) других объектов пищеприготовления и т.д.

Акт является внутренним документом организации и заполняется в одном экземпляре. Основанием для заполнения Акта являются показатели приборов учета газа. Акт объясняет причины отклонений объемов фактического расхода газа по сравнению с установленным лимитом. Акт подписывает лицо, установившее лимит, и лица, ответственные за оперативный учет и контроль над расходом газа. Акт утверждается руководителем организации.

4.1.5 Хозяйственные операции, связанные с отбором газа в связи с аварийными выбросами, произошедшими по вине ГРО, оформляются Актом отбора газа в связи с аварийными выбросами по форме № 8-ГР (см. Приложение З).

Акт является внутренним документом организации и заполняется в одном экземпляре. Данные об объемах газа, отобранных в связи с аварийными выбросами, приводятся в Акте по двум графам “По норме” и “Фактически”. Фактический объем газа определяется в соответствии с действующими нормативными актами, а при их отсутствии согласно порядку, утверждаемому руководителем ГРО. Акт предусматривает объяснение причин отклонений фактических данных по сравнению с данными технических расчетов. Акт подписывает руководитель структурного подразделения организации, проверивший технический расчет, и лица, ответственные за оперативный учет и контроль над расходом газа. Акт утверждается руководителем организации.

4.1.6 Хозяйственные операции, связанные с транспортировкой газа ГРО от поставщиков газа конечным потребителям оформляются Актом поставки-транспортировки газа по форме № 9-ГР (см. Приложение И). Основанием для оформления акта являются:

- договор поставки-транспортировки газа, заключенный между поставщиком газа, ГРО и конечным потребителем газа,
- показания приборов учета газа.

Акт составляется не менее чем в 3-х экземплярах и состоит из двух разделов: товарного и транспортного. В товарном разделе поставщиком газа заполняются данные об объемах поставленного газа. Транспортный раздел заполняется газотранспортной организацией. Показатели ежесуточной поставки-транспортировки газа оформляются в виде приложения к акту.

В случае разногласий, выявившихся в процессе заполнения акта, стороны имеют право выразить особое мнение.

Акт подписывается уполномоченными представителями всех сторон, заключившими договор поставки - транспортировки газа.

4.2 ПРАВО ПОДПИСИ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ

4.2.1 Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером по рекомендуемой форме:

Перечень должностных лиц,
имеющих право подписи первичных учетных документов
по ОАО "Светлоерайгаз" в 2001 году.

Таблица 4.2.1

Наименование документа	Полномочия лица, которому предоставлено право подписи документа	Должность и фамилия лица, которому предоставлено право подписи	Образец подписи
1	2	3	4
Акт приемки-передачи газа (ф. №1-ГР, прил. А)	Отбор газа согласно договору поставки газа, контроль над показаниями приборов учета газа у поставщика, а также проверка их работоспособности, наличия действующих свидетельств об их поверке.	Начальник отдела режимов газоснабжения Лунев А.*	
Акт приемки-передачи газа (ф. №2-ГР, прил. Б)	Подача газа организациям согласно заключенным договорам о газоснабжении, контроль над показаниями приборов учета газа, а также проверка их.	Начальник отдела режимов газоснабжения Лунев А.*	

	работоспособности, наличия действующих свидетельств об их поверке.		
Акт отбора газа на проведение регламентных работ (ф. №5, см. прил. Д)	Проверка технического расчета Составление технического расчета и оперативный контроль над проведением регламентных работ	Начальник производственного отдела Ипполитов М. Начальник участка №1Рузаев В.*	
И т.д.			

*- материально-ответственные лица

Главный бухгалтер Лубышева А.В.

4.2.2 Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается приказом руководителя организации.

4.2.3 Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов по операциям покупки и продажи газа, направляется организациям – поставщикам газа и – конечным потребителям газа.

4.3 КОДИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

4.3.1 Для автоматизированной обработки информации в ГРО предусматривается система кодирования хозяйственных операций. Система кодирования зависит от особенностей деятельности организации, ее структуры, потребностей в получении информации, необходимой для эффективного управления ГРО.

Например:
Таблица 4.3.1

Хозяйственная операция	Код первого порядка	Код второго порядка
1. Продажа газа – товара конечным потребителям	4100	
2. Продажа газа – товара организациям		4110
3. Продажа газа –товара малоимущим слоям населения		4120
4. Продажа газа – товара льготным категориям населения		4130
5. Продажа газа – товара прочему населению		4140
и т.д.		

или:

Хозяйственная операция	Код первого порядка	Код второго порядка	Код третьего порядка
1. Продажа газа – товара конечным потребителям	4100		
2. Продажа газа – товара организациям		4110	
3.Продажа газа – товара организациям филиалом №1			4111

и т.д.

Для примера использован следующий принцип построения кода:
две первые цифры кода обозначают счет бухгалтерского учета, на котором учитывается газ, предназначенный для продажи конечным потребителям,
две последние цифры – непосредственно код операции по данному счету бухгалтерского учета.

Решение о разработке и применении кодов при заполнении первичных учетных документов принимается организацией в зависимости от особенностей программных продуктов, используемых при обработке информации.

4.4 ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА

4.4.1 График документооборота в организации регламентирует порядок создания или получения от других организаций первичных учетных документов, их проверки, обработки для целей бухгалтерского учета, передачи в архив.

Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер. График документооборота утверждается приказом руководителя организации. С приказом под роспись должны быть ознакомлены все должностные лица, ответственные за выполнение графика. В приказе предусматриваются меры ответственности исполнителей за несоблюдение своих обязанностей в графике документооборота.

График размещается на отдельном стенде в административном здании организации, в служебных помещениях соответствующих функциональных служб или размещается на центральном сервере компьютерной сети организации.

Главный бухгалтер осуществляет контроль над исполнением графика документооборота в организации.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов по форме и в сроки, предусмотренные Графиком документооборота, являются обязательными для работников организации.

В случаях невыполнения какими-либо работниками этих требований, главный бухгалтер обязан письменно сообщить об этом руководителю организации.

График документооборота рекомендуется составлять в виде следующей таблицы, (см. Приложение Н).

4.5 ХРАНЕНИЕ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ

4.5.1 Первичные документы по учету газа подлежат обязательной передаче в архив.

4.5.2 Первичные документы по учету газа, до передачи их в архив организации, хранятся в бухгалтерской службе организации в специальных помещениях или закрывающихся шкафах под ответственностью лиц, уполномоченных главным бухгалтером.

4.5.3 Обработанные первичные документы по учету газа, относящиеся к определенному учетному регистру, вместе с другими документами комплектуются в хронологическом порядке и сопровождаются справкой для архива.

4.5.4 Справка для архива содержит следующую информацию:
- наименование учетного регистра, к которому относятся первичные документы,
- период, за который скомплектованы документы,
- перечень скомплектованных первичных документов,
- дату комплектации и передачи в архив,
- подпись ответственного лица.

4.5.5 Срок хранения первичных документов определяется в соответствии с действующим законодательством.

5 ПЕРВИЧНЫЙ (ОПЕРАТИВНЫЙ) УЧЕТ ГАЗА

5.1 Первичный (оперативный) учет газа осуществляется материально ответственными лицами ГРО, уполномоченными руководителем на осуществление хозяйственных операций, связанных с поступлением и расходом газа и имеющих право подписи первичных учетных документов.
5.2 Перечень таких лиц утверждается приказом руководителя организации (см. пункт 4.2).

5.3 Материально ответственные лица обязаны в установленные сроки оформлять первичные документы о хозяйственных операциях по поступлению и расходу газа, своевременно представлять их в бухгалтерскую службу организации, а также осуществлять оперативный контроль над движением газа.
5.4 Определение объемов поступления и расхода газа осуществляется в соответствии с действующими нормативными документами, а при их отсутствии в соответствии с порядком утвержденным руководителем ГРО. Порядок, утвержденный руководителем организации, является элементом учетной политики организации.

5.5 Данные оперативного учета газа отражаются в первичных документах, составленных по утвержденным формам (см. пункт 4.1).

5.6 По окончании отчетного месяца материально ответственные лица организации обязаны составлять товарные и материальные отчеты о движении газа по формам №10-ГР и №11-ГР (см. Приложения К, Л). В товарных отчетах накапливаются данные о движении газа – товара, а в материальных – данные о движении газа, учитываемого на счете "Материалы".

5.7 Отчеты по формам №10-ГР и №11-ГР вместе с оформленными первичными документами представляются материально-ответственными лицами организации в бухгалтерскую службу для проверки, таксировки и принятия к бухгалтерскому учету.

5.8 По результатам оперативного учета объема газа составляется товарный баланс газа уполномоченными службами газораспределительной организации.

В товарном балансе отражаются показатели движения объемов газа по двум графам "За отчетный месяц" и "С начала отчетного года".

Форма товарного баланса предусматривает показатели движения газа в разрезе конкретных потребителей.

Товарный баланс газа утверждается руководителем организации по рекомендуемой типовой форме.

Утверждаю:
генеральный директор ОАО "Светлоерайгаз"
Полукаров В.А._____
"___"_____200__г.

ТОВАРНЫЙ БАЛАНС ГАЗА
по ОАО "Светлоерайгаз"
за _____200__г.

ПРИХОД			**РАСХОД**		
Показатели	Объем газа, тыс. м3		Показатели	Объем газа, тыс. м3	
	за отчетный месяц	с начала года		За отчетный месяц	с начала года
1. Поступило от поставщиков (по показаниям приборов)	10 000	100 000	А. Расход газа, определенный по показаниям приборов: 1.Подан газ потребителям – организациям	5000	50 000
			2.Подан газ населению	1500	13 000

			3. Отобран газ на прочие технические цели ГРО	100	500
			4. Отобран газ на управленческие цели ГРО	200	1500
			Итого по разделу А	6800	65000
			Б.Расход газа, определенный иными способами		
			1.Подан газ населению	2800	29500
			2.Отобран газ ГРО на проведение регламентных работ	390	4000
			3.Отобран газ в связи с аварийными выбросами	10	1500
			Итого	3200	35000
Всего	10000	100000	Всего	10000	100000

Начальник отдела режимов газоснабжения Лунев А.В.

"___"_____200__г.

6 ОЦЕНКА ГАЗА

6.1 Приобретенный газ принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

6.2 Фактической себестоимостью газа, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение газа могут быть:

- суммы, уплачиваемые поставщику газа в соответствии с договором поставки (подачи) газа,
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением газа,
- невозмещаемые налоги,

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен газ,
- затраты по оплате процентов по кредитам поставщиков (коммерческий кредит), в т.ч. затраты по оплате процентов по заемным средствам, если они связаны с приобретением газа и произведены до даты принятия газа к бухгалтерскому учету,
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением газа.

Не включаются в фактические затраты на приобретение газа общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с его приобретением.

6.3 Фактическая себестоимость газа, внесенного в счет вклада в уставный капитал организации, определяется исходя из его денежной оценки, согласованной учредителями организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

6.4 Фактическая себестоимость газа, полученного ГРО безвозмездно, определяется исходя из его рыночной стоимости на дату оприходования.

6.5Фактическая себестоимость газа, приобретенного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

6.6Фактическая себестоимость газа, в которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

6.7 Экономически обоснованными фактическими затратами на приобретение газа газораспределительными организациями (в расчете на 1000 м^3) в период государственного регулирования цен являются:

- оптовая цена на газ, утверждаемая поставщикам газа Федеральной энергетической комиссией Российской Федерации для применения при реализации газа конечным потребителям (кроме населения).
- оптовая цена на природный газ, предназначенный для последующей перепродажи населению, утверждаемая поставщикам газа Федеральной энергетической комиссией или (Региональной энергетической комиссией) Российской Федерации для применения по поставкам газа ГРО для последующей реализации населению.

6.8 При отпуске газа и ином выбытии оценка его производится организацией одним из следующих методов:
- по себестоимости каждой единицы запаса,

- по средней себестоимости,
- по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО),
- по себестоимости последних по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ЛИФО).

В период государственного регулирования цен на газ, и учитывая, что переходящих остатков запасов газа в ГРО не образуется, наиболее рациональным является применение методов оценки газа по себестоимости каждой единицы запаса или по средней себестоимости.

В течение отчетного года Организация может применять как элемент учетной политики один метод оценки.

В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:
- статьи расходов на приобретение газа, учитываемые при калькулировании покупной цены,
- методы оценки газа.

7 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ГАЗА

7.1 Рабочий план счетов (на основании Приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета……").

ГРО ведут бухгалтерский учет газа путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов, который утверждается в качестве приложения к приказу руководителя организации "Об утверждении учетной политики". В рабочем плане счетов для целей бухгалтерского учета газа и хозяйственных операций с ним предусматриваются следующие счета (см. таблицу):
Таблица 7.1

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Материалы	10	3. Топливо
Основное производство	20	1.Услуги по транспортировке газа
Вспомогательное производство	23	23.1 Ремонтно-механические мастерские 23.2. Котельные ……..
Общехозяйственные расходы	26	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	29.1 Пункты пищеприготовления (столовые) 29.2. Базы отдыха 29.3. Санатории, профилактории 29.4 Детские сады 29.5 Пионерские лагеря ……..
Товары	41	4. Покупной энергоноситель-газ
Расчеты с поставщиками	60	1.Расчеты с поставщиками газа
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	76	2.Расчеты по претензиям

Продажи	90	1.Выручка. 1.1.Выручка от услуг по газоснабжению: 1.1.1.Газоснабжение организаций 1.1.2.Газоснабжение малоимущих слоев населения 1.1.3.Газоснабжение льготного населения 1.1.4.Газоснабжение прочего населения 1.2. Выручка от услуг по транспортировке газа 2.Себестоимость продаж. 2.1.Себестоимость продаж услуг по газоснабжению: 2.1.1.Газоснабжение организаций 2.1.2.Газоснабжение малоимущих слоев населения 2.1.3.Газоснабжение льготного населения 2.1.4.Газоснабжение прочего населения 2.2 Себестоимость продаж услуг по транспортировке газа.

Если ГРО ведет бухгалтерский учет без применения компьютерных технологий, то в рабочем плане счетов она может не предусматривать счета аналитического учета выручки и себестоимости продаж третьего порядка. В этом случае аналитический учет выручки и себестоимости ведется ею в ведомости №16 -ведомости учета реализации (работ, услуг).

7.2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРИОБРЕТЕНИЯ ГАЗА

7.2.1 ГРО выступает в качестве покупателя газа и в качестве организации - транспортирующей газ. В первом случае сделки осуществляются на основании договоров поставки (подачи) газа, во втором случае – на основании договоров об оказании услуг по транспортировке газа или 3-х сторонних договоров поставки – транспортировки газа, заключенных между поставщиком газа, газотранспортной организацией и потребителем газа.

7.2.2 Газ приобретается ГРО в собственность для следующих целей:
а) коммерческих (для оказания услуг газоснабжения конечным потребителям),
б) технических (для обеспечения процесса транспортировки газа),
в) управленческих (для коммунально-бытовых нужд самой организации).

7.2.3 Обобщение информации о наличии и движении газа приобретенного для коммерческих целей осуществляется на счете 41 “Товары”, а для технических и управленческих – на счете 10 “Материалы”. В целях аналитического учета газа к счету 41 “Товары” открывается субсчет 41-4 “Покупной энергоноситель – газ ”, а к счету 10 “Материалы” - 10-3 “Топливо”.

7.2.4 Приобретение газа у поставщика на коммерческие, технические или управленческие цели организации оформляется одним первичным документом - актом приемки-передачи газа по форме № 1-ГР (см. Приложение А). Хозяйственные операции по приобретению газа у поставщиков отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

дебет сч. 41 "Товары", дебет сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" кредит сч. 60 "Расчеты с поставщиками"

в аналитическом учете:

дебет сч. 41-4 "Покупной энергоноситель – газ", дебет сч.19 –3 "НДС по приобретенным материально – производственным запасам" кредит сч. 60.1 "Расчеты с поставщиками газа"

7.2.5 Хозяйственные операции, связанные с внутренним перемещением газа в целях его использования на собственные нужды и оформленные Актами отбора газа по формам №№ 5,6,7,8 - ГР, отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

дебет счета 10 "Материалы"	кредит счета 41 "Товары"

в аналитическом учете:
а) на технические цели

дебет сч.10. 3 "Топливо"	кредит сч.41.4 "Покупной энергоноситель – газ"

б) на управленческие цели

дебет сч.10.3 "Топливо"	кредит сч. 41.4 "Покупной энергоноситель-газ"

7.2.6 Претензии по объемам газа отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом: (приложение к Акту приемки-передачи газа по форме №1- ГР)

дебет сч.76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" кредит сч.60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

в аналитическом учете:

дебет сч.76.2 "Расчеты по претензиям"	кредит сч.60.1 "Расчеты с поставщиками газа"

7.2.7 Газ, принятый к транспортировке, ГРО к бухгалтерскому учету не принимается.

7.3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДА ГАЗА

7.3.1 ГРО расходуют газ в процессе его реализации по договорам газоснабжения и на собственные технические и управленческие цели.

7.3.2 Фактическая себестоимость газа отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

дебет сч.90 “Продажи” кредит сч.41 “Товары”

в аналитическом учете:

дебет счетов: 90.1.11 “Газоснабжение организаций” 90.1.12 “Газоснабжение малоимущих слоев населения”, 90.1.13 “Газоснабжение льготного населения”, 90.1.14 “Газоснабжение прочего населения	кредит сч.41.4 “Покупной энергоноситель-газ”

7.3.3 Хозяйственные операции, связанные с потреблением газа на собственные нужды организации, отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

а) отбор газа на проведение регламентных работ:

дебет сч.20 “Основное производство”	кредит сч.10 “Материалы”

в аналитическом учете:

дебет сч.20.1. “Услуги по транспортировке газа”, кредит сч.10.3“ Топливо”

б) отбор газа на технические цели:

дебет сч.20 “Основное производство”, сч.26 “Общехозяйственные расходы”, сч.23 “Вспомогательные производства”	кредит сч.10 “Материалы”

в аналитическом учете:

дебет сч.20.1 “Услуги по транспортировке газа”, сч.26 “Общехозяйственные расходы”, сч.23.1 “Ремонтно-механические мастерские”, сч.23.2 “Котельные” кредит сч.10.3 “Топливо”

в) отбор газа на управленческие нужды:

дебет сч.20 “Основное производство”, сч.26 “Общехозяйственные расходы”, сч.23 “Вспомогательные производства” сч.29 “Обслуживающие производства и хозяйства” кредит сч.10 “Материалы”

в аналитическом учете:

дебет сч.20.1 “Услуги по транспортировке газа”, сч.26 “Общехозяйственные расходы”, сч.23.1 “Ремонтно-механические мастерские”, сч.23.2 “Котельные” сч. 29.1 Пункты пищеприготовления (столовые) сч.29.2. Базы отдыха сч.29.3 Санатории, профилактории сч.29.4 Детские сады сч.29.5 Пионерские лагеря кредит сч.10.3 “Топливо”

7.3.4 Хозяйственные операции, связанные с отбором газа в связи с аварийными выбросами (по вине ГРО) отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

дебет сч.94 “Недостачи и потери от порчи ценностей” кредит сч.41 “Товары”

7.4 РЕГИСТРЫ УЧЕТА ГАЗА В БУХГАЛТЕРИИ

Аналитический учет газа в бухгалтерии ведется в Оборотной ведомости по движению газа по форме № 12-ГР (см. Приложение М) в разрезе материально-ответственных лиц. Оборотная ведомость составляется в денежном выражении. Основанием для заполнения Оборотной ведомости являются материальные и товарные отчеты материально ответственных лиц. Оборотная ведомость состоит из двух разделов. В первом разделе отражается движение газа-товара, во втором газа как топлива. Данные ведомости являются основанием для заполнения соответствующих регистров синтетического учета, утвержденных Министерством финансов РФ: журнала-ордера №10 в части кредитовых оборотов сч.10 “Материалы”, журнала-ордера №11 в части кредитовых оборотов сч.41 “Товары”.

При использовании в бухгалтерском учете компьютерных технологий оборотная ведомость по движению газа по форме № 12-ГР может включать одновременно как количественные, так и стоимостные показатели.

7.5 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ТРАНСПОРТИРОВКУ ГАЗА

7.5.1 Бухгалтерский учет затрат на транспортировку газа отражается на счете 20 - "Основное производство" (субсчет 20.1 - "Транспортировка газа").

7.5.2 Аналитический учет затрат ведется по статьям затрат по каждому структурному подразделению организации, обеспечивающему транспортировку газа.

7.5.3 Из-за отсутствия незавершенного производства по услугам транспортировки газа на конец отчетного месяца все затраты отчетного периода списываются с кредита сч.20 "Основное производство" в дебет сч.90 "Продажи". В целях выявления финансового результата по каждому виду деятельности (газоснабжение, транспортировка газа) рекомендуется распределять фактические расходы по транспортировке газа пропорционально объемам газа реализованным конечным потребителям по договорам газоснабжения и поданным конечным потребителям по договорам транспортировки газа.

В аналитическом учете данные хозяйственные операции отражаются следующим образом:

Дебет счетов
90.2.1.1 "Газоснабжение организаций",
90.2.1.2 "Газоснабжение малоимущих слоев населения",
90.2.1.3 "Газоснабжение льготных категорий населения",
90.2.1.4 "Газоснабжение прочего населения"
90.2.2. "Себестоимость продаж услуг по транспортировке газа"
Кредит сч.20.1 "Транспортировка газа"

7.5.4 Учет затрат по сч.20 "Основное производство", а также их списание осуществляется в журнале-ордере №10. В целях организации аналитического учета в разрезе структурных подразделений открывается ведомость № 12 – ведомость учета затрат цехов (структурных подразделений).

8 РАСКРЫТИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

8.1 Информация о деятельности организации

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:

- статьи расходов на приобретение газа, учитываемые при калькулировании покупной цены,

- методы оценки газа,
- последствия изменений в учетной политике методов оценки газа,
- порядок определения фактического расхода газа без применения приборов учета,
- товарный баланс газа,
- отклонения от установленных норм фактического расхода газа.

8.2 ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

8.2.1 Влияние изменения объемных и стоимостных показателей газа

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности отражаются основные факторы, повлиявшие на финансовый результат организации, полученный от основных видов деятельности - газоснабжения и транспортировки газа конечным потребителям (раздельный учет затрат – Постановление Правительства РФ от 29.12.00 № 1021). Раскрытие информации о влиянии основных факторов на полученный организацией финансовый результат рекомендуется проводить в следующей последовательности:

Финансовый результат от деятельности в сфере газоснабжения за отчетный период

тыс.руб.

Таблица 8.2.1.1

Влияние на полученный финансовый результат изменения объемных и стоимостных показателей первой составляющей процесса газоснабжения – газа:

№ п/п	Наименование	Доходы	Расходы	Прибыль	Убыток
1	Газоснабжение организаций				
2.	Газоснабжение малоимущих слоев населения				
3.	Газоснабжение льготных слоев населения				
4	Газоснабжение прочего населения				
5	Итого				

Таблица 8.2.1.2

№ п/п	Наименование фактора	Влияние на финансовый результат	
		Доходы	Расходы
	Факторы, зависящие от газораспределительной организации		
1	Перерасход объемов фактически израсходованного газа на технические и управленческие цели организации от установленных норм и лимитов	X	
2	Аварийные выбросы газа	X	
3	Итого		

	Факторы, независящие от газораспределительной организации		
4	-Перерасход объемов фактически поданного населению газа от установленных норм -Получено бюджетных субсидий	X	X
5	- Сумма скидок с покупной стоимости газа, включенной в розничную цену, предоставленная льготным категориям населения -Получено бюджетных субсидий	X	X
6	-Убытки от неполного включения в розничную цену для малоимущих слоев населения покупной стоимости газа -Получено бюджетных субсидий	X	X
7	-Убытки от неполного включения в розничную цену для прочего населения покупной стоимости газа -Получено бюджетных субсидий		
8	Итого		
9	Всего (стр.3+стр.8)		
10	Прибыль (+), убыток (-)		

8.2.2 Влияние изменения стоимости услуги по транспортировке газа

Влияние на полученный финансовый результат изменения стоимости второй составляющей процесса газоснабжения - услуги по транспортировке газа конечному потребителю:

Таблица 8.2.2.1

№ п/п	Наименование фактора	Влияние на финансовый результат	
		Доходы	Расходы
	Факторы, зависящие от газораспределительной организации		
1	Отклонения фактической себестоимости услуг от плановой себестоимости		
	Факторы, независящие от газораспределительной организации		
2	-Стоимость транспортных услуг, приходящаяся на перерасход объемов фактически поданного населению газа от установленных норм -Получено бюджетных субсидий	X	X
3	-Сумма скидок со стоимости услуги по транспортировке газа предоставленная льготным категориям населения -Получено бюджетных субсидий	X	X
4	-Убытки от неполного включения в розничную цену для малоимущих слоев населения транспортного тарифа -Получено бюджетных субсидий	X	X
5	-Убытки от неполного включения в розничную цену для населения транспортного тарифа -Получено бюджетных субсидий	X	X
6	Итого		
7	Всего (стр.1+стр.6)		

8.3 ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

8.3.1 Обобщение результатов влияния двух составляющих процесса газоснабжения рекомендуется осуществлять в следующей таблице:

Таблица 8.3.1

№ п/п	Наименование группы факторов	Наименование составляющей процесса газоснабжения	Прибыль	Убыток
1	**Факторы, зависящие от газораспределительной организации**	Газ		
		Услуга по транспортировке		
		Итого		
2	**Факторы, независящие от газораспределительной организации**	Газ		
		Услуга по транспортировке		
		Итого		
		Всего		

8.3.2 Оценка влияния на финансовый результат отдельных факторов рекомендуется производить в следующей таблице:

Таблица 8.3.2

№ п/п	Наименование показателя	Прибыль+, убыток-	%
1	Финансовый результат от продаж газа		100
2	Влияние факторов, зависящих от газораспределительной организации		
3	Влияние факторов, не зависящих от газораспределительной организации		

Форма № 1-ГР

Грузоотправитель

_____

наименование организации (филиала), адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Поставщик

_____

наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Плательщик

_____

наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Грузополучатель

_____

наименование организации (филиала), адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Основание Договор поставки газа №____ от _____

Единица измерения объемов газа – тыс. м^3, приведенная к условиям: температура 20^0 С, давление 760 мм.рт.ст., влажность 0

АКТ ПРИЕМКИ-ПЕРЕДАЧИ ГАЗА № ____ от «_____»_____200__г.

за расчетный период с «___»_____200__г. _____час.
по «___»_____200__г. _____час.

Раздел №1.

1.1. ПОСТАВКА ГАЗА в согласованных объемах

Номер по поряд-ку	ГАЗ		Единица измерения		Объем	Категория потребителя*	Цена, в т.ч. акциз руб. коп.	Сумма, без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб. коп.
	Наименование	Код	Наименование	Код по ОКЕИ					Ставка, %	Сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Газ	1112000	тыс. м^3	114	…	малоимущие слои населения	…	…	…	…	…
…	Газ	1112000	тыс. м^3	114	…	прочее население	…	…	…	…	…
…	Газ	1112000	тыс. м^3	114	…	коммунально-бытовые потребители					
…	Газ	1112000	тыс. м^3	114	…	прочие потребители	…	…	…	…	…
x	x	x	x	Итого	…	x	x	…	x	…	…

1.2. ПОСТАВКА ГАЗА сверх согласованных объемов

Номер по порядку	ГАЗ		Единица измерения		Объем	Категория потребителя*	Повышающий коэффициент	Цена, в т.ч. акциз руб. коп.	Сумма, без учета НДС, руб.коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб.коп.
	Наименование	Код	Наименование	Код по ОКЕИ						Ставка, %	Сумма, руб. коп.	
1	2	3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Газ	1112000	тыс. м^3	114	…	малоимущие слои населения	1	…	…	…	…	…
2	Газ	1112000	тыс. м^3	114	…	прочее население	1	…	…	…	…	…
3	Газ	1112000	тыс. м^3	114	…	коммунально-бытовые потребители	1	…	…	…	…	…

4	Газ	1112000	тыс. $м^3$	114	...	прочие потребители	...	...	...	...	...	...
x	x	x	x	**Итого**	...	x	x	x	...	x	...	...
Всего поставлено по разделу №1					...	x	x	x	...	x	...	...
в том числе:												
... ккал.												
... ккал.												
... ккал.												
... ккал.												

*- категории потребителей формируются по принципу «единой цены» и коэффициентов, применяемых к поставке сверхдоговорных объемов газа

Всего поставлено объемов газа по разделу №1

_____

прописью

на сумму _____

прописью

Раздел №2 (справочно)

ПРИНЯТО ГАЗА ДЛЯ ТРАНСПОРТИРОВКИ ПО ГАЗОРАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫМ СЕТЯМ

Основание: трехсторонние договоры поставки-транспортировки газа

Номер по порядку	ГАЗ			Единица измерения		Объем
	Наименование	Код	Калорийность, ккал.	Наименование	Код по ОКЕИ	
1	2	3	4	5	6	7
1	Газ	1112000	...	тыс. $м^3$	114	...
	Газ	1112000	...	тыс. $м^3$	114	...
...	Газ	1112000	...	тыс. $м^3$	114	...
...	Газ	1112000	...	тыс. $м^3$	114	...
x	x	x	x	x	Итого	...

Всего поставлено объемов газа для транспортировки_____

прописью

Приложения к настоящему Акту:

1. Показатели ежесуточного отбора газа за расчетный период с «___»_____200__г. _____час. по «___»_____200__г. _____час. на _____ листах
прописью

2. Паспорта-сертификаты на поставленный газ на _____листах.
прописью

Все уполномоченные представители сторон, принимающие участие в подписании настоящего Акта ознакомлены с правилами приемки – передачи газа по количеству и качеству и предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

Правильность количества и качества газа подтверждаем.

Отпуск газа произвел:
От грузоотправителя:

_____	_____	_____	_____
должность	документ, подтверждающий полномочия	подпись	расшифровка подписи

М.П.

Газ принял:
От грузополучателя:

_____	_____	_____	_____
должность	документ, подтверждающий полномочия	подпись	расшифровка подписи

М.П.

ОСОБОЕ МНЕНИЕ СТОРОН по настоящему акту.

Сторона сделки	Содержание претензии	Расчет суммы претензионных требований
1	2	3

Подписи сторон, выразивших особое мнение:

От грузоотправителя:

_____	_____	_____	_____
должность	документ, подтверждающий полномочия	подпись	расшифровка подписи

М.П.

От грузополучателя:

_____	_____	_____	_____
должность	документ, подтверждающий полномочия	подпись	расшифровка подписи

М.П.

Приложение №1
к Акту подачи-отбора газа №____ от «____»_____200___г

Показатели
ежесуточного отбора газа за расчетный период
с «___»_____200__г. _____час.
по «___»_____200__г. _____час.

Единица измерения объемов газа – тыс. м^3, приведенный к условиям: температура 20^{0}С, давление 760 мм.рт.ст., влажность равна 0.

Дата	Показатели отбора газа принятого для транспортировки в разрезе мест размещения узлов учета				Показатели отбора газа принятого в собственность в разрезе мест размещения узлов учета								Калорийность, ккал.
	…	…	…	Всего за сутки	…		…		…		Всего за сутки	в т.ч. сверх согласованных объемов	
					Итого	в т.ч. сверх согласованных объемов	Итого	в т.ч. сверх согласованных объемов	Итого	в т.ч. сверх согласованных объемов			

Продолжение Приложения А

Всего													

От грузоотправителя:

_____ _____ _____ _____

должность документ, подтверждающий полномочия подпись расшифровка подписи

М.П.

От грузополучателя:

_____ _____ _____ _____

должность документ, подтверждающий полномочия подпись расшифровка подписи

М.П

Форма № 2-ГР

Грузоотправитель

_____

наименование организации (филиала), адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Поставщик

_____

наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Плательщик

_____

наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Грузополучатель

_____

наименование организации (филиала), адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Категория плательщика _____

Основание: Договор газоснабжения №___ от _____

Единица измерения объемов газа – тыс. м^3, приведенная к условиям: температура 20^0 С, давление 760 мм.рт.ст., влажность 0

АКТ ПОДАЧИ-ОТБОРА ГАЗА организациями

№ ____ от «_____»_____200__г.

за расчетный период с «___»_____200__г. _____час.
по «___»_____200__г. _____час.

Раздел №1.

1.1. ПОДАЧА - ОТБОР ГАЗА в согласованных объемах

Номер по порядку	ГАЗ			Единица измерения		Объем	Цена, руб. коп.	Сумма, без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма-всего с НДС
	Наименование	Код	Калорийность, ккал.	Наименование	Код по ОКЕИ				Ставка, %	Сумма, руб. коп.	
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**
1	Газ	1112000	…	тыс. $м^3$	114	…	…	…	…	…	…
x	x	x	x	x	Итого	…	x	…	x	…	…

1.2. ПОДАЧА – ОТБОР ГАЗА сверх согласованных объемов

Номер по порядку	ГАЗ			Единица измерения		Объем	Повышающий коэффициент	Цена, руб. коп.	Сумма, без учета НДС, руб.коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб.коп.
	Наименование	Код	Калорийность, ккал.	Наименование	Код по ОКЕИ					Ставка, %	Сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Газ	1112000	…	тыс. $м^3$	114	…	…	…	…	…	…	…
x	x	x	x	x	Итого	…	x	x	…	x	…	…
x	x	x	x	x	Всего по разделу № 1	…	x	x	…	x	…	…

Всего подано-отобрано газа _____

прописью

на сумму _____

прописью

Раздел №2.
УСЛУГИ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ ГАЗА

2.1. ТРАНСПОРТИРОВКА ГАЗА в согласованных объемах

Номер по порядку	Услуги	Группа потребителя	Объем газа, тыс. $м^3$	Ставка, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб. коп.
						Ставка, %	Сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Пользование газораспределительными сетями	х						
2	Транспортировка газа							
х	х	х	х	Итого		х		

2.2. ТРАНСПОРТИРОВКА ГАЗА сверх согласованных объемов

Номер по порядку	Услуги	Группа потребителя	Объем газа, тыс. $м^3$	Повышающий коэффициент	Ставка, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб. коп.
							Ставка, %	Сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Транспортировка газа								
х	х	х	х	х	Итого		х		
х	х	х	х	х	Всего по разделу №2		х		

Всего оказано услуг по транспортировке газа на сумму

_____

прописью

Приложения к настоящему Акту:

1. Показатели ежесуточного отбора газа за расчетный период с «___»_____200__г. _____час. по «___»_____200__г. _____час. на _____ листах
   (прописью)
2. Паспорта-сертификаты на поставленный газ на _____листах.
   (прописью)

Все уполномоченные представители сторон, принимающие участие в подписании настоящего Акта ознакомлены с правилами приемки – передачи газа по количеству и качеству и предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

Правильность количества и качества газа подтверждаем.

Подачу газа произвел:

От грузоотправителя:_____ _____ _____ _____

(должность) (документ, подтверждающий полномочия) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Отбор газа произвел:

От грузополучателя: _____ _____ _____ _____

(должность) (документ, подтверждающий полномочия) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

ОСОБОЕ МНЕНИЕ СТОРОН по АКТУ ПОДАЧИ-ОТБОРА ГАЗА № ____ от «_____»_____200__г.

Сторона сделки	Содержание претензии	Расчет суммы претензионных требований
1	2	3

Подписи представителей сторон, выразивших особое мнение:

От грузоотправителя:_____ _____ _____ _____

должность документ, подтверждающий полномочия подпись расшифровка подписи

М.П.

От грузополучателя : _____ _____ _____ _____

должность документ, подтверждающий полномочия подпись расшифровка подписи

М.П.

Приложение №1

к Акту подачи-отбора газа №____ от «____»_____200___г.

Показатели
ежесуточной подачи- отбора газа за расчетный период

с «___»_____200__г. _____час.

по «___»_____200__г. _____час.

Единица измерения объемов газа – тыс. м^3, приведенный к условиям: температура 20^{0}С, давление 760 мм.рт.ст., влажность равна 0.

Дата	Показатели подачи-отбора газа в разрезе мест размещения узлов учета						Всего за сутки	в т.ч. сверх согласованных объемов	Калорийность, ккал.
	…		…		…				
	Итого	в т.ч. сверх согласованных объемов	Итого	в т.ч. сверх согласованных объемов	Итого	в т.ч. сверх согласованных объемов			

Продолжение Приложения 1

Всего за расчетный период									

От грузоотправителя: _____ _____ _____ _____

М.П. должность документ, подтверждающий полномочия подпись расшифровка подписи

От грузополучателя: _____ _____ _____ _____

должность документ, подтверждающий полномочия подпись расшифровка подписи

М.П.

Продолжение Приложения Б

Форма № 3-ГР
Утверждаю:

_____
руководитель организации (филиала)

_____
(подпись)
Дата «____»_____200__г.

Грузоотправитель _____
наименование организации (филиала), адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Поставщик_____
наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Плательщик- население (имеющее счетчики)
Категория плательщика – малоимущие слои населения, льготные категории, прочее население
Основание – договоры о газоснабжении
Единица измерения объемов газа – тыс. м^3, приведенная к условиям: температура 20^0 С, давление 760 мм.рт.ст., влажность 0

Приложение В
(обязательное)

АКТ ПОДАЧИ - ОТБОРА ГАЗА населением

№ ____ от «_____»_____200__г.

за расчетный период с «___»_____200__г. _____час.
по «___»_____200__г. _____час.

№ по порядку	Категории потребителей	Объем потребленного газа	Сумма без НДС, руб. коп.	НДС		Сумма всего с НДС, руб.коп.
				Ставка, %	Сумма,руб.коп.	
1	2	3	4	5	6	7
1	Малоимущие слои населения					
2	Льготное население					
3	Прочее население					
x	Итого			x		
	в т.ч. сверх согласованных объемов					

От грузоотправителя:_____ _____ _____ _____
М.П. должность документ, подтверждающий полномочия подпись расшифровка подписи

Приложение к

АКТУ ПОДАЧИ - ОТБОРА ГАЗА (Ф № 3-ГР) № ____ от «_____»_____200__г.

за расчетный период с «___»_____200__г. _____час.
по «___»_____200__г. _____час.

Структурное подразделение грузоотправителя_____
А. Категория потребителя: малоимущие слои населения

№ по порядку	ФИО абонента-потребителя газа	№ лицевого счета	Объем потребленного газа	Тариф, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб. коп.
						Ставка, %	Сумма, руб. коп.	
	Итого	x		x	x	x		

Продолжение Приложения В

Б. Категория потребителя: льготное население

Продолжение Приложения 1

№ по порядку	ФИО абонента-потребителя газа	№ лицевого счета	Объем потребленного газа	Тариф с учетом льгот, руб. коп	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб. коп.
						Ставка, %	Сумма, руб. коп.	
x	Итого	x		x				

В.Категория потребителя: прочее население

№ по порядку	ФИО абонента-потребителя газа	№ лицевого счета	Объем потребленного газа	Тариф , руб. коп	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб. коп.
						Ставка, %	Сумма, руб. коп	
x	Итого	x		x		x		
x	Всего по структурному подразделению	x		x		x		

От грузоотправителя:_____ _____ _____ _____

должность документ, подтверждающий полномочия подпись расшифровка подписи

Продолжение Приложения В

РД 153-39.0-071-01

Сводное приложение к

АКТУ ПОДАЧИ -ОТБОРА ГАЗА (Ф № 3-ГР) № ____ от «_____»_____200__г.

за расчетный период с «___»_____200__г. _____час.
по «___»_____200__г. _____час.

А. Категория потребителя: малоимущие слои населения

№ по порядку	Структурное подразделение грузоотправителя	Объем потребленного газа	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб. коп.
				Ставка, %	Сумма, руб. коп.	
	Итого					

Б. Категория потребителя: льготное население

№ по порядку	Структурное подразделение грузоотправителя	Объем потребленного газа	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб. коп.
				Ставка, %	Сумма, руб. коп.	
х	Итого					

Продолжение Приложения В

В.Категория потребителя: прочее население

№ по порядку	Структурное подразделение грузоотправителя	Объем потребленного газа	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб. коп.
				Ставка, %	Сумма, руб. коп	
х	Итого					
х	Всего			х		

От грузоотправителя:_____ _____ _____ _____

должность документ, подтверждающий полномочия подпись расшифровка подписи

Форма № 4-ГР
Утверждаю:

_____
руководитель организации (филиала)

_____
(подпись)
Дата «____»_____200__г.

Грузоотправитель_____
наименование организации (филиала), адрес, номер телефона, банковские реквизиты)

Плательщик- население (не имеющее счетчиков)

Категория плательщика – малоимущие слои населения, льготные категории, прочее население

Основание – публичный договор о газоснабжении

Единица измерения объемов газа – тыс. м^3, приведенная к условиям: температура 20^0 С, давление 760 мм.рт.ст., влажность 0

Приложение Г
(обязательное)

АКТ ПОДАЧИ - ОТБОРА ГАЗА населением
№ ____ от «_____»_____200__г.

за расчетный период с «___»_____200__г. _____час.
по «___»_____200__г. _____час.

№ по порядку	Категории потребителей	Объем потребленного газа		Сумма без НДС, руб. коп.	НДС		Сумма всего с НДС, руб.коп.
		Фактически	по норме		Ставка, %	Сумма,руб.коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Малоимущие слои населения						
2	Льготное население						
3	Прочее население						
х	Итого				х		

	в т.ч. сверх согласованных объемов		x		x		

ПРИЧИНЫ отклонений объемов фактически потребленного газа к объемам, предусмотренным по норме:

_____
_____
_____
_____

От грузоотправителя:_____ _____ _____ _____

должность документ, подтверждающий полномочия подпись расшифровка подписи

Дата «___»_____200___г.

Приложение к

АКТУ ПОДАЧИ -ОТБОРА ГАЗА (Ф № 4-ГР) № ____ от «_____»_____200__г.

за расчетный период с «___»_____200__г. _____час.
по «___»_____200__г. _____час.

Структурное подразделение грузоотправителя_____

А. Категория потребителя: малоимущие слои населения

№ по порядку	ФИО абонента-потребителя газа	№ лицевого счета	Объем потребленного газа по норме	Тариф, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб.коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб. коп.
						Ставка, %	Сумма, руб.коп.	
x	Итого	x		x				

Б. Категория потребителя: льготное население

№ по порядку	ФИО абонента-потребителя газа	№ лицевого счета	Объем потребленного газа по норме	Тариф с учетом льгот, руб. коп	Сумма без учета НДС, руб.коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб. коп.
						Ставка, %	Сумма, руб.коп.	

x	Итого	x		x				

В.Категория потребителя: прочее население

№ по порядку	ФИО абонента-потребителя газа	№ лицевого счета	Объем потребленного газа по норме	Тариф, руб. коп	Сумма без учета НДС, руб.коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб. коп.
						Ставка, %	Сумма, руб.коп.	
x	Итого	x		x				
x	Всего по структурному подразделению	x		x				

От грузоотправителя:_____ _____ _____ _____

должность документ, подтверждающий полномочия подпись расшифровка

Сводное приложение к

АКТУ ПОДАЧИ -ОТБОРА ГАЗА (Ф № 4-ГР) № ____ от «_____»_____200__г.

за расчетный период с «___»_____200__г. _____час.
по «___»_____200__г. _____час.

А. Категория потребителя: малоимущие слои населения

№ по порядку	Структурное подразделение грузоотправителя	Объем потребленного газа по норме	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб. коп.
				Ставка, %	Сумма, руб. коп.	
	Итого					

Б. Категория потребителя: льготное население

№ по порядку	Структурное подразделение грузоотправителя	Объем потребленного газа по норме	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб. коп.
				Ставка, %	Сумма, руб. коп.	
х	Итого					

В.Категория потребителя: прочее население

№ по порядку	Структурное подразделение грузоотправителя	Объем потребленного газа по норме	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб. коп.
				Ставка, %	Сумма, руб. коп	
х	Итого					
х	Всего			х		

От грузоотправителя:_____ _____ _____ _____

должность документ, подтверждающий полномочия подпись расшифровка подписи

Форма № 5-ГР

Утверждаю:

_____

руководитель организации (филиала)

_____

подпись

Дата «____»_____200___г.

АКТ ОТБОРА ГАЗА на проведение регламентных работ
№ ____ от «_____»_____200__г.

за расчетный период с «___»_____200__г. _____час.
по «___»_____200__г. _____час.

Организация (филиал)

_____

Вид операции (нужное подчеркнуть)
- отбор газа для продувки газопроводов и оборудования при вводе в эксплуатацию объектов газоснабжения ,
- отбор газа для регулировки и настройки газового оборудования при вводе в эксплуатацию объектов газоснабжения,
- плановое техническое обслуживание газового оборудования объектов газоснабжения,
- плановое техническое обслуживание газового оборудования котельных,

_____

Код вида операции	Вид деятельности	Отправитель	Получатель	Корреспондирующий счет		Учетная единица газа
		Структурное подразделение	Структурное подразделение	Счет, субсчет	Код аналитического учета	
						одна тыс.м^3 для прочих потребителей

Вспомогательные материалы		Единица измерения	
наименование	номенклатурный номер	код	наименование
газ	…	**114**	**тыс. м^3**

Лимит_____	**Всего отобрано** _____	**Цена, руб. коп.**_____	**Сумма без учета НДС, руб. коп.**_____

Наименование объекта газоснабжения	Формула расчета для определения расхода газа	Параметры расчета	Количество израсходованного газа	
			по расчету	фактически
Итого				

Причины отклонений от установленного лимита:_____

_____

_____

_____

Руководитель подразделения, проверивший расчет:

_____ _____

_____

должность подпись расшифровка подписи

Руководитель подразделения - получателя газа

_____ _____

_____

должность подпись расшифровка подписи

Руководитель подразделения - отправителя газа

_____ _____

_____

должность подпись расшифровка подписи

Форма № 6-ГР

Утверждаю:

_____

руководитель организации (филиала)

_____

подпись

Дата «___»_____200___г.

АКТ ОТБОРА ГАЗА на прочие технические цели
№ ____ от «_____»_____200__г.

за расчетный период с «___»_____200__г. _____час.
по «___»_____200__г. _____час.

Организация (филиал)

_____

Вид операции (нужное подчеркнуть)
- отбор газа газоиспользующим оборудованием ремонтно-механических мастерских (заготовительных цехов),
- отбор газа газоиспользующим оборудованием технических кабинетов,
- отбор газа стендами и макетами учебно-тренировочных центров,
- отбор газа приборной техникой химических лабораторий,

_____

Код вида операции	Вид деятельности	Отправитель	Получатель	Корреспондирующий счет		Учетная единица газа
		Структурное подразделение	Структурное подразделение	Счет, субсчет	Код аналитического учета	
						одна тыс.м^3 для прочих потребителей

Приложение Е (обязательное)

РД 153-39.0-071-01

Вспомогательные материалы		Единица измерения	
наименование	номенклатурный номер	код	наименование
газ	…	**114**	**тыс. м^3**
Лимит _____	**Всего отобрано-** _____	**Цена, руб. коп.**_____	**Сумма без учета НДС, руб. коп.**_____

Дата	**Показатели отбора газа в разрезе мест размещения узлов учета**								
	…		**…**		**…**		**Всего за сутки**	**в т.ч. сверх лимита**	**Калорийность, ккал.**
	Итого	**в т.ч. сверх лимита**	**Итого**	**в т.ч. сверх лимита**	**Итого**	**в т.ч. сверх лимита**			

Продолжение Приложения Е

Всего за расчетный период									

Причины отклонений от установленного лимита:_____

_____

Руководитель подразделения, установившего лимит

_____ _____

_____

должность подпись расшифровка подписи

Руководитель подразделения – получателя газа

_____ _____

_____

должность подпись расшифровка подписи

Руководитель подразделения – отправителя газа

_____ _____

_____

должность подпись расшифровка подписи

Форма № 7-ГР
Утверждаю:

_____
руководитель организации (филиала)

_____
подпись

Дата «____»_____200___г.

Приложение Ж (обязательное)

АКТ ОТБОРА ГАЗА на управленческие цели
№ ____ от «_____»_____200__г.
за расчетный период с «___»_____200__г. _____час. по «___»_____200__г. _____час.
Организация (филиал)
_____

Вид операции (нужное подчеркнуть)
- отбор газа собственной (ыми) котельной (ыми),
- отбор газа автономными отопительными установками,
- отбор газа собственой (ыми) столовой (ыми) и (или) другими объектами пище приготовления,

_____

Код вида операции	Вид деятельности	Отправитель	Получатель	Корреспондирующий счет		Учетная единица газа
		Структурное подразделение	Структурное подразделение	Счет, субсчет	Код аналитического учета	
						одна тыс.м^3 для коммунально-бытовых потребителей

Вид топлива		Единица измерения	
наименование	номенклатурный номер	код	наименование
газ	…	**114**	**тыс. м^3**
Лимит _____	**Всего отобрано-** _____	**Цена, руб. коп.**_____	**Сумма без учета НДС, руб. коп.**_____

Продолжение Приложения Ж

Дата	Показатели отбора газа в разрезе мест размещения узлов учета								
	...		...		...		Всего за сутки	в т.ч. сверх лимита	Калорийность, ккал.
	Итого	в т.ч. сверх лимита	Итого	в т.ч. сверх лимита	Итого	в т.ч. сверх лимита			

Всего за расчетный период									

Руководитель подразделения, установившего лимит

_____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи

Руководитель подразделения-получателя газа

_____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи

Руководитель подразделения-отправителя газа

_____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи

Форма № 8-ГР
Утверждаю:

_____
руководитель организации (филиала)

_____
подпись

Дата «____»_____200___г.

АКТ ОТБОРА ГАЗА в связи с аварийными выбросами
№ ____ от «_____»_____200__г.

за расчетный период с «___»_____200__г. _____час.
по «___»_____200__г. _____час.

Организация (филиал)
_____

Приложение 3 (обязательное)

Код вида операции	Вид деятельности	Отправитель	Получатель	Корреспондирующий счет		Учетная единица газа
		Структурное подразделение	Структурное подразделение	Счет, субсчет	Код аналитического учета	
						одна тыс.м^3

Товар		Единица измерения	
наименование	номенклатурный номер	код	наименование
газ	…	**114**	**тыс. м^3**
Всего отобрано _____		**Цена, руб. коп.**_____	**Сумма без учета НДС, руб. коп.**_____

Наименование объекта газоснабжения	Формула расчета для определения расхода газа	Параметры расчета	Количество израсходованного газа	
			по расчету	фактически
Итого				

Руководитель подразделения, проверивший расчет:

должность	подпись	расшифровка подписи

Руководитель подразделения – получателя газа

должность	подпись	расшифровка подписи

Руководитель подразделения – отправителя газа

должность	подпись	расшифровка подписи

Приложение И
(обязательное)

Форма № 9-ГР

Грузоотправитель

_____

наименование организации (филиала), адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Поставщик

_____

наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Плательщик

_____

наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Грузополучатель

_____

наименование организации (филиала), адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Газотранспортная организация

_____

наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты

Основание Договор поставки-транспортировки газа №____ от _____

Единица измерения объемов газа – тыс. м^3, приведенная к условиям: температура 20^0 С, давление 760 мм.рт.ст., влажность 0

АКТ ПРИЕМКИ-ПЕРЕДАЧИ ГАЗА № ____ от «_____»_____200__г.

за расчетный период с «___»_____200__г. _____час.
по «___»_____200__г. _____час.

1.Товарный раздел.

1.1. ПОСТАВКА ГАЗА в согласованных объемах

Номер по поряд-ку	ГАЗ		Единица измерения		Объем	Категория потребителя*	Цена, в т.ч. акциз руб. коп.	Сумма, без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб. коп.
	Наименование	Код	Наименование	Код по ОКЕИ					Ставка, %	Сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Газ	1112000	тыс. $м^3$	114	...	коммунально-бытовые потребители	...	...	...	...	...
...	Газ	1112000	тыс. $м^3$	114	...	прочие потребители	...	...	...	...	...
x	x	x	x	Итого	...	x	x	...	x	...	...

1.2. ПОСТАВКА ГАЗА сверх согласованных объемов

Номер по порядку	ГАЗ		Единица измерения		Объем	Категория потребителя*	Повышающий коэффициент	Цена, в т.ч. акциз руб. коп.	Сумма, без учета НДС, руб.коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб.коп.
	Наименование	Код	Наименование	Код по ОКЕИ						Ставка, %	Сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Газ	1112000	тыс. $м^3$	114	...	коммунально-бытовые потребители	1	...	...	...	...	...
2	Газ	1112000	тыс. $м^3$	114	...	прочие потребители	1	...	...	...	...	...
x	**x**	**x**	**x**	**Итого**	**...**	**x**	**x**	**x**	**...**	**x**	**...**	**...**

Всего поставлено по 1 разделу	**...**	**x**	**x**	**x**	**...**	**x**	**...**	**...**
в том числе:									
... ккал.									
... ккал.									
... ккал.									
... ккал.									

*- категории потребителей формируются по принципу «единой цены» и коэффициентов, применяемых к поставке сверхдоговорных объемов газа

Всего поставлено объемов газа по 1 разделу

_____

прописью

на сумму _____

прописью

2.Транспортный раздел.

2.1. ТРАНСПОРТИРОВКА ГАЗА в согласованных объемах

Номер по порядку	Услуги	Группа потребителя	Объем газа, тыс. $м^3$	Ставка, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб. коп.
						Ставка, %	Сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Пользование газо-распределитель-ными сетями	x						
2	Транспортировка газа							
x	x	x	x	Итого		x		

2.2. ТРАНСПОРТИРОВКА ГАЗА сверх согласованных объемов

Номер по порядку	Услуги	Группа потребителя	Объем газа, тыс. м^3	Повышающий коэффициент	Ставка, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма-всего с НДС, руб. коп.
							Ставка, %	Сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Транспортировка газа								
x	x	x	x	x	Итого		x		
x	x	x	x	x	Всего по 2 разделу		x		

Всего оказано услуг по транспортировке газа на сумму

_____

прописью

Всего транспортировано объемов газа

_____

прописью

Приложения к настоящему Акту:

1. Показатели ежесуточного отбора газа за расчетный период с «__»_____200__г. _____час. по «__»_____200__г. _____час. на _____ листах

прописью

2. Паспорта-сертификаты на поставленный газ на _____листах.

прописью

Все уполномоченные представители сторон, принимающие участие в подписании настоящего Акта ознакомлены с правилами приемки – передачи газа по количеству и качеству и предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

Правильность количества и качества газа подтверждаем.

Отпуск газа произвел:
От грузоотправителя:

должность	документ, подтверждающий полномочия	подпись	расшифровка подписи

М.П.

Газ к транспортировке принял:
От газотранспортной организации:

должность	документ, подтверждающий полномочия	подпись	расшифровка подписи

М.П.

Газ принял:
От грузополучателя:

должность	документ, подтверждающий полномочия	подпись	расшифровка подписи

М.П.

ОСОБОЕ МНЕНИЕ СТОРОН по настоящему акту.

Сторона сделки	Содержание претензии	Расчет суммы претензионных требований
1	2	3

Подписи сторон, выразивших особое мнение:

От грузоотправителя:

должность	документ, подтверждающий полномочия	подпись	расшифровка подписи

М.П.

От газотранспортной организации:

должность	документ, подтверждающий полномочия	подпись	расшифровка подписи

М.П.

От грузополучателя:

должность	документ, подтверждающий полномочия	подпись	расшифровка подписи

М.П.

Приложение №1
к Акту поставки-транспортировки газа №____ от «____»_____200___г.

Показатели
ежесуточной поставки-транспортировки газа за расчетный период
с «___»_____200__г. _____час.
по «___»_____200__г. _____час.

Единица измерения объемов газа – тыс. м^3, приведенный к условиям: температура 20^{0}С, давление 760 мм.рт.ст., влажность равна 0.

Дата	**Показатели ежесуточной поставки-транспортировки газа за расчетный период в разрезе узлов учета**												Калорийность, ккал.
	…	…	…	…	…	…	…	…	…	…	Всего за сутки	в т.ч. сверх согласованных объемов	

РД 153-39.0-071-01
Продолжение Приложения И

Продолжение Приложения 1

Всего													

От грузоотправителя:

_____	_____	_____	_____
должность	документ, подтверждающий полномочия	подпись	расшифровка подписи

М.П.

От газотранспортной организации:

_____	_____	_____	_____
должность	документ, подтверждающий полномочия	подпись	расшифровка подписи

М.П.

От грузополучателя:

_____	_____	_____	_____
должность	документ, подтверждающий полномочия	подпись	расшифровка подписи

М.П.

Продолжение Приложения И

Форма № 10-ГР

_____
организация (филиал)

_____
структурное подразделение

ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ о движении газа №_____ от «____»_____200__г.

за расчетный период с «____»_____200__г. по «____»_____200__г.

Материально-ответственное лицо _____
должность, фамилия, имя, отчество, табельный номер

№ счета – 41 «Товары»
№ счета аналитического учета – 41.4 «Покупной энергоноситель – газ»

Номенклатурный номер	Наименование	№ документа	Приход		Расход		Отметка бухгалтерии: корреспондирующий счет								
							Кредит счета.	Дебет счетов							
			Объем, тыс.м3	Стоимость, руб .коп.	Объем, тыс.м3	Стоимость, руб.коп.	60.1	10.1	10.3	90.2. 1.1	90.2. 1.2	90.2. 1.3	90.2. 1.4	99	Итого
	Газ для малоимущих слоев населения														
	Итого														
	Газ для льготных категорий населения														
	Итого														

	Газ для прочего населения														
	Итого														
	Газ для коммунально-бытовых потребителей														
	Итого														
	Газ для прочих потребителей														
	Итого														
	Всего														

Приложение_____документов

Отчет с документами принял и проверил:

_____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи

Дата «___»_____200__г.

Материально ответственное лицо:

_____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи

Дата «___»_____200__г.

Форма № 11-ГР

Приложение Л
(обязательное)

_____

организация (филиал)

_____

структурное подразделение

МАТЕРИАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ о движении газа №____ от «____»_____200__г.

за расчетный период с «____»_____200__г. по «____»_____200__г.

Материально ответственное лицо _____

должность, фамилия, имя, отчество, табельный номер

№ счета – 10.3 «Топливо»

Номенклатурный номер	Наименование	№ документа	Приход		Расход		Отметка бухгалтерии: корреспондирующий счет							
							С кредита счета	В дебет счетов						
			Объем, тыс.м3	Стоимость, руб .коп.	Объем, тыс.м3	Стоимость, руб.коп.	41.4.	20.1	23 …	…	26	29 …	99	Итого
	Газ для прочих потребителей													
	Итого													
	Газ для коммунально-бытовых потребителей													
	Итого													
	Всего													

Продолжение Приложения Л

Приложение_____документов

Отчет с документами принял и проверил:

_____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи

Дата «___»_____200__г.

Материально ответственное лицо:

_____	_____	_____
должность	подпись	расшифровка подписи

Дата «___»_____200__г.

Форма №12-ГР

Организация _____

Ведомость движения газа в денежном выражении
за _____200__г.

Раздел.№1.
Счет 41.4 «Покупной энергоноситель – газ»

№ п/п	ФИО материально-ответственного лица	Поступило от поставщиков	РАСХОД							
		С кредита счета	Реализация потребителям и прочее выбытие: в дебет счетов						Внутренне перемещение: в дебет счетов	Всего
		60.1	90.2.10	90.2.11	90.2.12	90.2.13	99	Итого	10.3	
	Итого:									

Раздел № 2.
Счет 10.3. «Топливо»

№ п/п	ФИО материально-ответственного лица	Поступило: внутреннее перемещение	РАСХОД								
		С кредита счета	В дебет счетов								
		41.4	20.1	23…	…	26	29…	…	…	…	Итого

	Итого:										

Ведомость составил:

_____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи

Ведомость проверил:

_____ _____ _____

должность подпись расшифровка подписи

Дата «___»_____200___г.

Утверждено приказом ОАО «Светлоерайгаз»
от « 25 » декабря 2000г. № 237

График документооборота в ОАО «Светлоерайгаз»
на 2001 год.

Таблица 1: (см. приложение Н)

Наименование первичного документа	Создание документа		Проверка документа			Обработка документа		Передача в архив	
	ФИО работника ответственного за оформление или получения от других организаций	Срок исполнения	Кто представ-ляет	Срок представ-ления	Ответст-венный за проверку	Исполнитель	Срок исполнения	Испол-нитель	Срок испол-нения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Продолжение Приложения Н

1. Акт приемки-передачи газа (ф. № 1- ГР, прил. А)	Лунев А.	До 5-го числа, следующего за отчетным месяца	Лунев А.	не позднее 5-го числа, следующего за отчетным месяца	Коробкова Л..- зам. гл.бухгалтера	Коробкова Л..- зам. гл.бухгалтера	не позднее 6-го числа, следующего за отчетным месяца	Коробкова Л..- зам. гл.бухгалтера	по окончании каждого квартала, не позднее 10 дней после сдачи бухгалтерской отчетности

ИРИДИУМ Медиа-групп

Отпечатано в ГУП Типография МВД РФ

Зак. 4083

gost.e-ecolog.ru