СОГЛАСОВАНО
Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности Префектуры ЮВАО

_____ Самойлова Е.С.
(подпись)

"9" января 2025 г.

СОГЛАСОВАНО
Генеральный директор
ГБУ «Автомобильные дороги ЮВАО»

_____ Чесноков С.В.
(подпись)

"9" января 2025 г

# Учетная политика
# для целей ведения бухгалтерского учета государственных учреждений города Москвы

## «*ГБУ «Автомобильные дороги ЮВАО*»

## СОДЕРЖАНИЕ

*1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ* ..... *3*

**1.1. Общие положения** ..... 3

**1.2. Организация учета** ..... 11

**1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации** ..... 12

**1.4. Порядок проведения инвентаризации в условиях взаимодействия субъектов централизованного учета с централизованной бухгалтерией** ..... 18

**1.5. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля** ..... 18

**1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты** ..... 19

**1.7. Порядок списания дебиторской задолженности** ..... 24

**1.8. Порядок списания кредиторской задолженности** ..... 27

*1.9. Учет валютных операций* ..... 29

**2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ** ..... **29**

**2.1. Учет нефинансовых активов** ..... 29

***2.1.1. Основные средства*** ..... *30*

***2.1.2. Нематериальные активы.*** ..... *38*

***2.1.3. Непроизведенные активы*** ..... *42*

***2.1.4. Материальные запасы*** ..... *44*

***2.1.5. Права пользования активами*** ..... *51*

***2.1.6. Забалансовый учет имущества*** ..... *56*

**2.2. Учет финансовых активов** ..... 63

***2.2.1. Денежные средства*** ..... *63*

***2.2.2. Денежные документы*** ..... *65*

***2.2.3. Финансовые вложения*** ..... *66*

**2.3. Доходы** ..... 68

**2.4. Расходы** ..... 84

**2.5. Резервы предстоящих расходов** ..... 90

***2.5.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу*** ..... *90*

***2.5.2. Резерв по претензиям, искам*** ..... *92*

***2.5.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы*** ..... *92*

***2.5.4. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды*** ..... *94*

**2.6. Порядок формирования финансового результата** ..... 94

**2.7. Санкционирование расходов** ..... 96

## 1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

### 1.1. Общие положения

Функции[1] **ГБУ "Автомобильные дороги ЮВАО"** (далее – субъект централизованного учета) по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской отчетности выполняются **Филиалом «СЦУ» ГКУ «Дирекция ЖКХиБ ЮВАО»** (далее – централизованная бухгалтерия), в соответствии с Соглашением о передаче централизуемых функций субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию (далее – Соглашение), в котором определены особенности организации ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, ответственность сторон по исполнению обязательств.

1.1.1. Учетная политика субъекта централизованного учета для целей бухгалтерского учета (далее – учетная политика) сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, иными нормативными правовыми актами и разъяснениями уполномоченных органов государственной власти Российской Федерации, города Москвы, регулирующими порядок организации и ведения бухгалтерского учета (далее – учет), составления бухгалтерской отчетности (далее – отчетность).

В состав учетной политики включены следующие приложения:

приложение 1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета»[3];

приложение 2 «Альбом неунифицированных форм первичной учетной документации»;

приложение 3 «График документооборота»;

приложение 4 «Положение об инвентаризации активов и обязательств»;

приложение 5 «Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов»;

приложение 6 «Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни»;

приложение 7 «Положение о расчетах с подотчетными лицами»;

Приложения являются неотъемлемой частью настоящей учетной политики.

Учетная политика учитывает особенности организационно-функциональной структуры субъекта централизованного учета, порядок организации и ведения учета, составления отчетности, определенный Соглашением.

Учетная политика формируется централизованной бухгалтерией, утверждается руководителем централизованной бухгалтерии и размещается на официальном сайте централизованной бухгалтерии в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

На официальном сайте[2] централизованной бухгалтерии *адресная ссылка* публичное раскрытие положений учетной политики реализовано путем *размещения обобщенной информации, содержащей основные положения (без размещения скан-копии документа) / электронного образа утвержденной учетной политики (скан-копия документа)*.

Утвержденная руководителем централизованной бухгалтерии учетная политика (копия) передается субъекту централизованного учета не позднее трех дней со дня утверждения приказа.

Учетная политика применяется последовательно из года в год.

1.1.2. Порядок внесения изменений в учетную политику.

При необходимости внесения изменений в учетную политику, в том числе по инициативе субъекта централизованного учета (например, при изменении условий деятельности, эксплуатации активов, критериев оценки и т.п.), а также в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение учета и

---

[1] по тексту курсивом выделены положения, прочие аспекты для заполнения или исключения, в случае отсутствия тех или иных фактов в деятельности субъекта централизованного учета, а также отраслевые особенности. Обычным шрифтом прописаны общие положения, возможные к применению всеми субъектами централизованного учета и централизованными бухгалтериями. В случае отсутствия тех или иных фактов хозяйственной жизни в деятельности субъекта централизованного учета, положения не подлежат включению в учетную политику субъекта централизованного учета.

[2] В случае отсутствия у централизованной бухгалтерии собственного официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, по согласованию с учредителем учетная политика размещается на официальном сайте учредителя централизованной бухгалтерии.

составление отчетности, централизованная бухгалтерия разрабатывает проект изменений в стандартизированную учетную политику для целей бухгалтерского учета органов исполнительной власти и государственных учреждений города Москвы (далее – стандартизированная учетная политика) с обоснованием необходимости внесения изменений, согласовывает с ответственным органом исполнительной власти и направляет на рассмотрение в Центр поддержки, созданный при Департаменте финансов города Москвы (далее – Центр поддержки). Предложения направляются на адрес электронной почты scu@mos.ru.

Если инициатором внесения изменений в учетную политику выступает субъект централизованного учета, он предварительно направляет в централизованную бухгалтерию предложения о внесении изменений с их обоснованием.

Центр поддержки формирует заключение о целесообразности (нецелесообразности) включения представленных централизованной бухгалтерией предложений в стандартизированную учетную политику, согласовывает указанное заключение с Департаментом финансов города Москвы, направляет в централизованную бухгалтерию заключение о результатах рассмотрения предложений по актуализации стандартизированной учетной политики.

В случае получения положительного решения о внесении изменений в стандартизированную учетную политику, централизованная бухгалтерия формирует и направляет субъекту централизованного учета для согласования проект изменений в учетную политику.

Изменения в учетную политику оформляются отдельным приказом руководителя централизованной бухгалтерии одним из указанных способов:

В случае если изменения кардинально изменяют первоначальные положения учетной политики - утверждается новая редакция учетной политики с отменой старой. Кардинальными считаются изменения, затрагивающие более 50 процентов текста или разделов учетной политики.

В иных случаях изменения оформляются путем их внесения в действующую редакцию учетной политики. В этом случае каждое измененное положение (исключение какого-либо положения) учетной политики должно содержать реквизиты изменяемого (отменяемого) положения учетной политики. При этом вносимые изменения и признание отдельных положений утратившими силу должны быть изложены последовательно.

Порядок отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики, обусловленного изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и/или отраслевых стандартов, принятием и/или изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение учета и составление отчетности в случае, если указанными нормативными правовыми актами не определяются требования по отражению последствий изменения учетной политики, а также изменения учетной политики, не связанного с изменением нормативных правовых актов:

изменения производятся с начала отчетного года;

входящие остатки на начало отчетного периода в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее – Баланс (ф. 0503730) за отчетный период подлежат корректировке:

- по строкам, отражающим измененные показатели;
- по строке 570 «Финансовый результат экономического субъекта».

изменения показателей Баланса (ф. 0503730) отражаются в Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) (по соответствующим строкам) с указанием причин изменений – «пересчитано ввиду изменения учетной политики»;

суммы корректировок сравнительных показателей отражаются в периоде, в котором произошло изменение учетной политики, с применением корреспонденций в межотчетный период со счетом 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

отчетность прошлых лет пересмотру, замене и повторному представлению не подлежит.

1.1.3. Оценочные значения.

Оценочные значения показателя, необходимого для ведения учета и/или отражаемого в отчетности, рассчитываются (оценочно определяются) основываясь, в том числе, на профессиональных суждениях ответственных должностных лиц субъекта централизованного учета, централизованной бухгалтерии, полномочных (компетентных) принимать решения в тех

или иных вопросах, обладающих специальными знаниями, опытом, а при отсутствии таких лиц – на основании экспертных заключений специализированных организаций (физических лиц).

Профессиональное суждение выносится специалистом (должностным лицом) с учетом требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы предметной области, в отношении которой определяется оценочное значение, специфики деятельности субъекта централизованного учета, а также положений настоящей учетной политики.

Вынесение профессионального суждения по вопросам отражения в учете отдельных фактов хозяйственной жизни в конкретной хозяйственной ситуации оформляется решением коллегиального органа (комиссии), должностных лиц субъекта централизованного учета, централизованной бухгалтерии.

Изменение оценочных значений может быть инициировано субъектом централизованного учета, централизованной бухгалтерией. Обоснования оценочных значений (оценки) подтверждаются расчетом, прогнозом, аргументированным профессиональным суждением (в частности, решением комиссии по поступлению и выбытию активов, экономической, юридической службами, заключением оценщика) и оформляются соответствующим решением в случаях, установленных настоящей учетной политикой и Графиком документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике).

Виды оценочных значений и порядок их признания приведены в Таблице 1:

**Таблица 1«Виды оценочных значений и порядок их признания»**

| Виды оценочных значений | Периодичность | Порядок признания | Первичный документ-основание | Ответственные за оценку |
|---|---|---|---|---|
| **Общие положения** | | | | |
| Срок полезного использования объектов основных средств | при поступлении объекта основных средств на дату принятия объекта к учету;<br>в случае модернизации, реконструкции объекта основных средств на дату отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости объекта | В соответствии с положениями пункта 2.1.1.11 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акте приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)) / Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) | - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);<br>- Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| Срок полезного использования объектов нематериальных активов | при поступлении объекта нематериальных активов на дату принятия к учету;<br>реклассификация объектов нематериальных активов;<br>изменение факторов определения срока полезного использования и/или условий их использования;<br>в случае модернизации объекта нематериальных активов на дату отнесения затрат на увеличение первоначальной стоимости объекта | В соответствии с положениями пункта 2.1.2.8. настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акте приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)) / Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) / Решении о реклассификации актива (неунифицированная форма) | - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);<br>- Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>- Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма) | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| Срок полезного использования прав пользования нефинансовыми активами по договорам с неопределенным сроком пользования, бессрочным договорам | по дате подписания договора аренды (безвозмездного пользования) | В соответствии с положениями пункта 2.1.5.1 настоящей учетной политики, указывается в Решении об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | - Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| Величина стоимости прав пользования нефинансовыми активами по договорам | по дате подписания договора аренды (безвозмездного | В соответствии с положениями пункта 2.1.5.1 настоящей учетной политики, указывается в Решении об определении | - Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) | Комиссия по поступлению и выбытию активов |

| Виды оценочных значений | Периодичность | Порядок признания | Первичный документ-основание | Ответственные за оценку |
|---|---|---|---|---|
| безвозмездного пользования | пользования) или дате принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества (на более раннюю из дат) | справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | (неунифицированная форма) с приложением расчетов | |
| Срок полезного использования прав пользования результатами интеллектуальной деятельности по лицензионным (сублицензионным) договорам с неопределенным сроком пользования | по дате перехода неисключительных прав пользования в соответствии с лицензионным (сублицензионным) договором, иными документами;<br>при реклассификации объектов прав пользования нематериальными активами | В соответствии с положениями пункта 2.1.5.2 настоящей учетной политики, указывается в Решении об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | - Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| Величина стоимости нефинансовых активов в случаях: | | | | |
| - выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов | по факту приемки работ / выявления актива | В соответствии с положениями пункта 2.1.1.3 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) / Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) | - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);<br>- Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов<br>- Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| - принятия к учету остающихся материальных запасов в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, подлежащих дальнейшему использованию и/или реализации | на дату принятия к учету /реализации | В соответствии с положениями пункта 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);<br>- Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| - принятия к учету | на дату реализации и | В соответствии с положениями | - Договор купли-продажи; | Комиссия по |

| Виды оценочных значений | Периодичность | Порядок признания | Первичный документ-основание | Ответственные за оценку |
|---|---|---|---|---|
| отработанного машинного масла, автомобильных аккумуляторов и шин, реализуемых специализированной организации | принятия к учету (одновременно) | пункта 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | - Товарная накладная (акт приема-передачи) на передачу реализуемого отработанного машинного масла, автомобильных аккумуляторов и шин;<br>- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);<br>- Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов | поступлению и выбытию активов |
| - поступления нефинансового актива в качестве возмещения виновными лицами ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи | при поступлении актива | В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3, 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);<br>- Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| - поступления нефинансового актива по результатам инвентаризации излишков нефинансовых активов | по результатам инвентаризации | В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3, 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Акте о результатах инвентаризации (ф. 0510463), Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463);<br>- Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов;<br>- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| - поступления по договорам дарения (пожертвования) | при поступлении актива | В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3, 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | - Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);<br>- Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| Величина ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов | по дате выявления ущерба | В соответствии с положениями пунктов 2.1.1.3, 2.1.4.4 настоящей учетной политики, указывается в Расчете суммы возмещения (неунифицированная форма) | - Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463);<br>- Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) | Комиссия по поступлению и выбытию активов |
| Величина оценочных резервов: | | | | |
| Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу | ежемесячно / ежеквартально / ежегодно | В соответствии с положениями пункта 2.5.1 настоящей учетной политики | - Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма)<br><br>- Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано | Субъект централизованного учета<br><br>Централизованная бухгалтерия на |

| Виды оценочных значений | Периодичность | Порядок признания | Первичный документ-основание | Ответственные за оценку |
|---|---|---|---|---|
| | | | по каждому работнику) (неунифицированная форма) | основании данных субъекта централизованного учета |
| Резерв по претензиям, искам: | | | | |
| по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование | на дату получения претензионного требования | В соответствии с положениями пункта 2.5.2 настоящей учетной политики | - Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма) | Экономическая и юридическая службы и комиссия по поступлению и выбытию активов |
| по оспоримым претензионным требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование | на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству | В соответствии с положениями пункта 2.5.2 настоящей учетной политики | | |
| Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы: | | | | |
| - в случае, если не поступили первичные учетные документы | на дату фактического поступления товаров, выполнения работ, оказания услуг, на дату поступления документов субъекту централизованного учета производится корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами (при необходимости) | В соответствии с положениями пункта 2.5.3 настоящей учетной политики | - Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма);<br>- другие документы | Экономическая, техническая службы |
| - в случае, если приемка произведена не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ, оказания услуг | | В соответствии с положениями пункта 2.5.3 настоящей учетной политики | - Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма);<br>- Товарная накладная (ТОРГ-12);<br>- иные сопроводительные документы | Экономическая, техническая службы |
| Резерв предстоящих расходов по договорам аренды | в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды на дату классификации указанных объектов учета аренды | В соответствии с положениями пункта 2.5.4 настоящей учетной политики | - Договор аренды (договор субаренды);<br>- Акт приема-передачи имущества | Централизованная бухгалтерия на основании данных субъекта централизованного учета |

1.1.4. Порядок исправления ошибок в учете и отчетности.

**Ошибка, выявленная в текущем периоде**, исправляется на дату обнаружения дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью.

**Ошибка, выявленная после утверждения квартальной отчетности**, исправляется записями на дату обнаружения и/или путем раскрытия информации о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) (далее – Пояснительная записка).

**Ошибка прошлых отчетных периодов, выявленная после утверждения годовой отчетности** - даты принятия уполномоченным органом решения о включении данных отчетности в консолидированную отчетность, но не позднее даты представления консолидированной отчетности уполномоченным органом:

1) исправляется дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью на дату обнаружения ошибки;

2) исправление ошибки периодов, предшествующих отчетному году (ретроспективный пересчет показателей отчетности), производится путем корректировки сравнительных показателей отчетности за предшествующие годы с применением счетов 0.401.16.000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.17.000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.18.000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.401.19.000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 0.401.26.000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.27.000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.28.000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.401.29.000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 0.304.66.000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.304.76.000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.304.86.000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.304.96.000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году» таким образом, чтобы вступительные остатки по счетам учета активов, обязательств, финансового результата по состоянию на 1 января года обнаружения ошибки были отражены так, как если бы ошибка не была допущена;

3) для отражения ошибок прошлых периодов, по результатам закрытия в конце года показателей специальных счетов на счет 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», формируется отдельный регистр бухгалтерского учета «Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет» (ф. 0504071).

Аналитический учет операций по исправлению ошибок прошлых лет ведется в разрезе кодов причин образования ошибок прошлых лет.

1.1.5. Критерии существенности учетной и отчетной информации.

**Критерии существенности информации для целей анализа последствий внесения изменений в учетную политику.**

Последствия изменения учетной политики признаются существенными и подлежат отражению в учете и/или отчетности путем ретроспективного применения измененной учетной политики в случае, если какой-либо показатель отчетности меняется в связи с изменениями учетной политики более чем *на 10 (десять)* процентов от значения данного показателя до внесенных изменений (например, изменение метода начисления амортизации основных средств приведет к изменению показателя баланса по стр. 030 «Основные средства (остаточная стоимость)» и стр. 570 «Финансовый результат экономического субъекта» Баланса (ф. 0503730)). Процент изменения (существенности) оценивается по одному из указанных показателей. Ретроспективное применение измененной учетной политики предполагает изменение вступительных остатков по

счетам учета по состоянию на 1 января года начала применения измененной учетной политики с формированием бухгалтерских записей в межотчетный период со счетом 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

**Критерии существенности информации для целей признания ошибки.**

Ошибки в виде любых отклонений по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, приведшие к искажению показателей отчетности, а также не повлиявшие на величину активов, обязательств, финансового результата, подлежат исправлению в порядке, предусмотренном федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – ФСБУ «Учетная политика») и Методическими указаниями по его применению.

**Критерии существенности информации для целей отражения информации о событиях после отчетной даты в учете и отчетности.**

Факт хозяйственной жизни, признаваемый событием после отчетной даты, признается существенным, если это приведет к изменению любого показателя отчетности более чем *на 10 (десять)* процентов от значения данного показателя до возникновения такого события. Признание события после отчетной даты существенным оформляется уполномоченным лицом централизованной бухгалтерии письменно с указанием обоснования принятого решения и утверждением такого решения руководителем субъекта централизованного учета.

В Пояснительной записке также подлежит раскрытию информация о событиях после отчетной даты, не повлекших стоимостного изменения показателей отчетности, но способных в ближайшем будущем существенно повлиять на деятельность субъекта централизованного учета (например, изменение законодательства, регулирующего деятельность субъекта централизованного учета, принятие решения о реорганизации, изменении типа субъекта централизованного учета и т.п.).

### 1.2. Организация учета

Учет субъекта централизованного учета ведется автоматизированным способом на базе универсальной автоматизированной системы бюджетного учета (ПП «1С») (далее - УАИС Бюджетный учет[3]) посредством использования централизованной бухгалтерией и субъектами централизованного учета статусной модели, реализуемой путем настройки Департаментом информационных технологий города Москвы функциональных блоков (подсистем) в соответствии с Соглашением, Графиком документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике), утвержденными технологическими картами технологических процессов.

Взаимодействие УАИС Бюджетный учет с иными информационными системами города Москвы осуществляется в установленном порядке с использованием региональной системы межведомственного электронного взаимодействия города Москвы, Автоматизированной системы «Единая система ведения и управления реестрами, регистрами, справочниками и классификаторами».

Ведение и актуализация справочников и классификаторов в УАИС Бюджетный учет осуществляется в соответствии с пунктом 3.1.9. Регламента функционирования универсальной автоматизированной системы бюджетного учета, утвержденного распоряжением Департамента информационных технологий г. Москвы от 11.02.2021 № 64-16-49/21.

Работа с документами в электронном виде (импорт, экспорт, обработка и т.д.) осуществляется в условиях интеграции УАИС Бюджетный учет с отраслевыми информационными системами в пределах уровня организационно-технической возможности.

[3] Постановление Правительства Москвы от 19.08.2014 № 466-ПП «Об универсальной автоматизированной системе бюджетного учета»

Учет субъекта централизованного учета ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета, разработанным на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н).

Номер счета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета формируется с учетом положений пунктов 21, 21.1, 21.2 Инструкции № 157н, пункта 2.1, 3 Инструкции № 174н.

Порядок организации аналитического учета на уровне счетов бухгалтерского учета, а также особенности формирования 1-17-го разрядов номера счета установлены Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к настоящей учетной политике).

При составлении Рабочего плана счетов введена дополнительная детализация (аналитика) счетов с учетом отраслевой специфики деятельности субъекта централизованного учета, технических возможностей программного продукта путем:

введения дополнительных кодов в структуру счета (22-й или 23-й разряд номера счетов);

организации аналитического учета на уровне субконто.

### 1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.3.1. Для ведения учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);
- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н)[4];
- иные унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе № 52н, Приказе № 61н), утвержденные (установленные) уполномоченными государственными органами;

[4] В соответствии с положениями п. 6 ч. 1 Приложения № 5 Приказа № 61н при отсутствии организационно-технической возможности субъекта централизованного учета формирования и хранения электронных документов, форму унифицированных электронных первичных документов применяются для формирования первичных учетных документов на бумажном носителе с одновременным представлением лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, электронного образа (скан копии) такого документа. Согласно положениям пункта 6 ч. 1 Приложения № 5 Приказа № 61н при формировании унифицированных электронных документов бухгалтерского учета, в том числе на бумажном носителе, допускается изменение (сужение, расширение) размеров граф и строк с учетом значимости показателей, включение дополнительных строк (подразделов), предусмотренных унифицированными формами электронных документов бухгалтерского учета, а также создание вкладных листов в целях удобства размещения и обработки информации.

- самостоятельно разработанные формы документов, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 25 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»), образцы которых приведены в Альбоме неунифицированных форм первичной учетной документации (приложение 2 к настоящей учетной политике), а также формы документов, необходимые для обеспечения управленческого учета, утвержденные локальным актом субъекта централизованного учета.

1.3.2. Особенности применения первичных документов.

**Извещение (ф. 0504805) оформляется:**

**- как первичный учетный документ в целях отражения взаимосвязанных операций, возникающих:**

- при расчетах между администратором доходов по начислению доходов и администратором, осуществляющим полномочия по администрированию кассовых поступлений;

- при централизованном снабжении (централизованных закупках) материальными ценностями органов государственной власти, государственных учреждений (внутриведомственные передачи, межведомственные передачи) (в целях отражения выбытия с забалансового счета 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» принятых к учету материальных ценностей при поступлении Извещения (ф. 0504805);

- при расчетах между учредителем и бюджетным (автономным) учреждением по закреплению недвижимого и особо ценного движимого имущества.

**- для сверки расчетов по операциям по:**

- приемке-передаче имущества, активов и обязательств между субъектами учета при межведомственных и межбюджетных расчетах, расчетам между государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями и учредителями;

- при централизованном снабжении (централизованных закупках) материальными ценностями и нематериальными активами органов государственной власти, государственных учреждений (внутриведомственные передачи, межведомственные передачи);

- предоставлению межбюджетных трансфертов с условиями по передаче активов, включая операции по признанию финансовых результатов использования целевого межбюджетного трансферта, по начислению возврата в бюджет неиспользованного остатка межбюджетного трансферта, по подтверждению потребности в использовании остатка межбюджетного трансферта и иные операции;

- предоставлению (получению) субсидий (грантов в форме субсидий) с условиями при передаче активов бюджетным и автономным учреждениям из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, включая операции по признанию финансовых результатов использования субсидии (гранта в форме субсидии) и операции, формирующие расчеты по возврату указанных субсидий (грантов) и иные операции.

**В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421)** *(выбирается способ заполнения табеля):*

- *отражаются фактические затраты рабочего времени;*
- *регистрируются различные случаи отклонений от нормального использования рабочего времени*.

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) дополнен условными обозначениями:

| Наименование показателя | Код |
|---|---|

| | |
|---|---|
| *Нерабочие дни, подлежащие оплате* | *НОД* |
| *Неоплачиваемый отпуск* | *НО* |
| … | |

**Расчетные листки (неунифицированная форма)** формируются централизованной бухгалтерией в УАИС Бюджетный учет. Выдача расчетных листков (неунифицированная форма) работникам[5] субъекта централизованного учета осуществляется в порядке, установленном Соглашением (Регламентом).

При принятии в одностороннем порядке материальных ценностей на хранение факт хозяйственной жизни оформляется Актом о поступлении товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма). Выбытие материальных ценностей, ранее принятых на хранение в одностороннем порядке, оформляется Актом о выбытии товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма).

**Бухгалтерская справка (ф. 0504833)** составляется для отражения в учете совершаемых операций в следующих случаях:

- при необходимости отметки централизованной бухгалтерии об отражении операций о принятии объекта к учету или о его выбытии в случае передачи субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, а также бухгалтерских записей (является приложением к первичному учетному документу);
- при перерегистрации обязательств, принятых по контрактам (договорам, соглашениям) в прошлом году, и переходящим на следующий год;
- при принятии к учету права пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей (заключение договора аренды на льготных условиях) в соответствии с договором за весь срок пользования активом;
- при ежемесячном признании доходов текущего периода с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей;
- при исправлении ошибок в учете;
- при формировании резерва предстоящих расходов и принятии соответствующих им отложенных обязательств;
- в иных случаях, предусмотренных Приказом № 52н, Приказом № 61н.

1.3.3. Порядок нумерации отдельных видов документов:

- отчетов о расходах подотчетного лица (ф. 0504520):

номера присваиваются в порядке возрастания в течение всего года;

период возобновления нумерации – начало года.

- счетов-фактур:

номера присваиваются в порядке возрастания (в том числе в отношении авансовых счетов-фактур);

[5] Согласно статье 20 Трудового кодекса Российской Федерации, работник - физическое лицо, вступившее в трудовые отношения с работодателем. Для целей настоящей учетной политики в понятие работник также включаются лица, замещающие должности государственной гражданской службы в соответствии с Законом г. Москвы от 26.01.2005 № 3 «О государственной гражданской службе города Москвы»

период возобновления нумерации – начало года.

1.3.4. Порядок выдачи субъектом централизованного учета доверенности на получение материальных ценностей (товаров).

При получении материальных ценностей у поставщика на его территории доверенному лицу выдается доверенность на право исполнения полномочий представителя субъекта централизованного учета на получение товара по форме М-2(М-2а), утвержденной Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве».

Выдача доверенностей лицам, не работающим в субъекте централизованного учета, не допускается.

Срок действия доверенности устанавливается субъектом централизованного учета. Доверенность может составляться разово на получение конкретной партии товара (по договору) либо на определенный срок, не превышающий 1 (одного) года с момента ее составления.

После получения материальных ценностей доверенное лицо представляет в течение одного рабочего дня ответственному работнику субъекта централизованного учета документы о выполнении поручения и о сдаче на склад (или соответствующему ответственному лицу) полученных материальных ценностей, в том числе корешок формы доверенности.

Неиспользованные доверенности возвращаются в субъект централизованного учета на следующий день после истечения срока их действия.

Корешки формы доверенности брошюруются поквартально. Срок хранения корешков – 5 лет, неиспользованных доверенностей – до конца отчетного финансового года.

1.3.5. Порядок документооборота первичных учетных документов, необходимых для отражения в учете финансово-хозяйственных операций, установлен Графиком документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике).

График документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике) формируется в автоматизированном режиме в подсистеме УАИС Бюджетный учет OCTOPUS на основании утвержденного(ых) перечня(ей) технологических карт для периметра субъектов централизованного учета, согласованных централизованной бухгалтерией и ответственным органом исполнительной власти города Москвы[6].

В целях организации взаимодействия централизованной бухгалтерии и субъекта централизованного учета по представлению первичных учетных документов для ведения учета в соответствии с установленным Графиком документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике), руководителем субъекта централизованного учета устанавливается порядок взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни.

Первичные учетные документы, оформляющие факты хозяйственной жизни отчетного периода, но поступившие от субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию в месяце, следующем за отчетным:

- в течение 5 рабочих дней месяца, следующего за отчетным - отражаются последним днем отчетного периода;
- после 5 рабочих дней месяца, следующего за отчетным - отражаются месяцем их поступления.

Первичные учетные документы, оформляющие факты хозяйственной жизни отчетного периода, но поступившие от субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию в году, следующем за отчетным:

[6] Приказ Департамента финансов г. Москвы и Департамента информационных технологий г. Москвы от 23.08.2021 № 208ф/64-16-416/21 «Об утверждении общих минимальных требований к централизации ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности органов исполнительной власти города Москвы и государственных учреждений города Москвы»

- в течение 10 рабочих дней месяца, следующего за отчетным годом - отражаются последним днем отчетного года;

- после 10 рабочих дней месяца, следующего за отчетным годом - отражаются месяцем их поступления.

Указанные положения применяются с учетом пункта 1.1.5 настоящей учетной политики.

1.3.6. Порядок предоставления документов в централизованную бухгалтерию.

Соблюдение однократности ввода данных информации при формировании документов и исключение дублирования процедур сбора информации в УАИС Бюджетный учет осуществляется в пределах уровня организационно-технической возможности интеграции отраслевых информационных систем.

Первичные документы, поступающие в субъект централизованного учета и являющиеся основанием для отражения в учете операций, вводятся (передаются) ответственным работником субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию в форме электронного документа, электронного образа (сканированной копии) первичного документа-основания, заверенные квалифицированной электронной подписью (далее - ЭЦП) либо простой электронной подписью (далее - простая ЭП, при совместном упоминании - электронные подписи)[7] (при технической возможности).

В случае невозможности по каким-либо причинам ввода (передачи) электронного документа, электронного образа первичного документа-основания в УАИС Бюджетный учет, по каналам связи, средствам телекоммуникации, ответственный работник субъекта централизованного учета передает по Реестру сдачи документов (ф. 0504053) в централизованную бухгалтерию оригиналы или заверенные копии документов на бумажных носителях. В этом случае возврат оригиналов документов субъекту централизованного учета осуществляется по Реестру сдачи документов (ф. 0504053) по месту нахождения централизованной бухгалтерии в срок не более 5 рабочих дней с даты их получения централизованной бухгалтерией. Ввод первичных учетных документов в УАИС Бюджетный учет осуществляется работником централизованной бухгалтерии.

На бумажном носителе передаются оригиналы документов, требующие наличия оригинальных подписей, в том числе подписи лица, уполномоченного на право второй подписи[8], для передачи сторонним контрагентам, финансовым органам.

При принятии от субъекта централизованного учета первичных документов, требующих отражения бухгалтерских записей на документе, а также подписи лица, уполномоченного на право второй подписи, работник централизованной бухгалтерии формирует Бухгалтерскую справку (ф. 0504833), которая подписывается электронной подписью уполномоченного работника централизованной бухгалтерии и в электронном виде направляется субъекту централизованного учета. При отсутствии возможности ввода (передачи) субъекту централизованного учета

---

[7] в порядке, установленном приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»

[8] в соответствии с приказом Департамента финансов г. Москвы от 16.07.2021 № 185ф «Об открытии и ведении лицевых счетов Департаментом финансов города Москвы» право первой подписи принадлежит руководителю юридического лица (сведения о котором включены в Единого государственного реестра юридических лиц), индивидуальному предпринимателю (сведения о котором включены в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей), физическому лицу - производителю товаров (работ, услуг), которым открываются лицевые счета, а также иным лицам, наделенным правом первой подписи распорядительным актом руководителя юридического лица (либо в соответствии с учредительными документами) или на основании нотариально заверенной доверенности индивидуального предпринимателя, физического лица - производителя товаров (работ, услуг). Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру клиента и (или) лицам, уполномоченным на ведение бухгалтерского учета на основании распорядительного акта руководителя клиента. В случае если ведение бухгалтерского учета передано в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, третьим лицам, им также может быть предоставлено право второй подписи на основании распорядительного акта руководителя клиента

Бухгалтерской справки (ф. 0504833) в УАИС Бюджетный учет документ оформляется централизованной бухгалтерией на бумажном носителе и передается субъекту централизованного учета нарочно по месту нахождения централизованной бухгалтерии.

Первичные учетные документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык, осуществляемый работником субъекта централизованного учета, определенным приказом субъекта централизованного учета либо сторонним специалистом, привлеченным субъектом централизованного учета на договорной основе, либо самостоятельно лицом, предоставившим документ (под его ответственность за корректность данного перевода).

При этом перевод документа осуществляется либо на ксерокопии документа (построчно), либо на отдельно созданном листе, в котором исходные строки переводимого документа должны чередоваться с их переводом.

Переведенный текст документа скрепляется подписью лица, осуществившего перевод.

В целях признания расходов для целей учета в обязательном порядке должны быть переведены реквизиты, необходимые для понимания содержания операции и оценки ее величины в количественном и стоимостном выражении. Перевод информации, повторяющейся, или не имеющей существенного значения для подтверждения произведенных расходов, не требуется.

Построчный перевод документов, имеющих унифицированную международную форму, в частности, авиабилетов, используемых для удостоверения договоров воздушной перевозки пассажира, не требуется.

Кроме того, для авиабилетов и иных перевозочных документов на иностранном языке перевод информации, не имеющей существенного значения для подтверждения произведенных расходов (например, условий применения тарифа, правил авиаперевозки, правил перевозки багажа, иной информации) не требуется.

1.3.7. Работники субъекта централизованного учета, централизованной бухгалтерии, наделенные правом использования электронной подписи, назначаются приказом руководителя субъекта централизованного учета, централизованной бухгалтерии, в соответствии с Соглашением (Регламентом).

1.3.8. Заверять копии документов вправе руководитель субъекта централизованного учета или уполномоченное им должностное лицо. При необходимости заверения копий электронных документов используется электронная подпись руководителя субъекта централизованного учета или уполномоченного им должностного лица или производится заверение копии на бумажном носителе в установленном порядке. При заверении копий электронных документов удостоверительная надпись дополняется указанием на электронный вид документа и наименование программного обеспечения, с помощью которого осуществлен доступ к электронному документу.

1.3.9. Регистры бухгалтерского учета составляются и формируются в порядке, предусмотренном Приказом № 52н, Приказом № 61н.

1.3.10. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, отчетность на бумажных и/или электронных носителях информации хранятся не менее полных пяти лет после года их поступления (составления) в соответствии с утвержденной номенклатурой дел субъекта централизованного учета. Оригиналы первичных учетных документов, созданные (полученные) на бумажных носителях, хранятся в субъекте централизованного учета.

1.3.11. При смене руководителя субъекта централизованного учета и/или должностного лица централизованной бухгалтерии, уполномоченного на право подписи документов, на которых в соответствии с законодательством требуется наличие подписи главного бухгалтера, производится передача документов бухгалтерской службы, печатей и штампов, сертификатов электронной подписи по Акту приема-передачи дел.

1.3.12. Порядок передачи документов бухгалтерской службы.

Основание для передачи документов: приказ об освобождении от должности руководителя субъекта централизованного учета, должностного лица централизованной бухгалтерии, уполномоченного на право второй подписи.

Субъектом централизованного учета и/или централизованной бухгалтерией устанавливаются: сроки передачи документов, состав комиссии, лица, которым передаются документы.

Срок приема-передачи дел не должен превышать 5 (пяти) рабочих дней с момента издания приказа.

В состав комиссии при смене руководителя субъекта централизованного учета включается представитель уполномоченного органа исполнительной власти города Москвы (при необходимости).

В состав комиссии при смене должностного лица централизованной бухгалтерии, уполномоченного на право второй подписи, включается представитель субъекта централизованного учета и централизованной бухгалтерии.

Передающее лицо в присутствии всех членов комиссии доводит до принимающего лица информацию, в том числе о нерешенных вопросах, входящих в его компетенцию, возможных или имеющих место претензиях контролирующих органов, недостачах имущества, документов на момент передачи дел и иных аналогичных вопросах. Данная информация фиксируется членами комиссии в Акте приема-передачи дел.

Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах (для передающей, принимающей сторон и уполномоченного органа исполнительной власти), подписывается передающим лицом, принимающим лицом и всеми членами комиссии.

Форма Акта приема-передачи дел разрабатывается субъектом централизованного учета совместно с централизованной бухгалтерией.

Прием-передача дел бухгалтерской службы осуществляется за 3 года, предшествующих дате передачи дел бухгалтерской службы и на дату, предшествующую дате передачи дел бухгалтерской службы.

### 1.4. Порядок проведения инвентаризации в условиях взаимодействия субъектов централизованного учета с централизованной бухгалтерией

Проведение инвентаризации субъектом централизованного учета во взаимодействии с централизованной бухгалтерией в соответствии с правами, обязанностями, ответственностью и перечнем действий (операций), выполняемых в процессе взаимодействия сторон, определенных в Соглашении (Регламенте), а также в Положении об инвентаризации активов и обязательств (приложение 4 к настоящей учетной политике).

### 1.5. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля устанавливается в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», ФСБУ «Учетная политика», иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации.

Целью внутреннего контроля является обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов и иных актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность субъекта централизованного учета, подтверждение достоверности данных учета и отчетности.

Основные задачи внутреннего контроля:

установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативных правовых актов и учетной политики;

установление полноты, достоверности и своевременности отражения совершенных финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности;

предупреждение и пресечение финансовых нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета;

осуществление контроля над эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами;

осуществление контроля над сохранностью имущества;

недопущение возникновения просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей;

иные задачи, предусмотренные законодательными, нормативными правовыми актами Российской Федерации, города Москвы, локальными актами субъекта централизованного учета.

Методы и порядок осуществления внутреннего контроля в отношении операций по исполнению функций субъекта централизованного учета и централизованной бухгалтерии, определенных положениями Соглашения (Регламента) (раздел Обязанности сторон / Обязанности централизованной бухгалтерии и иных структурных подразделений субъекта централизованного учета), включаются в локальный акт по внутреннему контролю субъекта централизованного учета и централизованной бухгалтерии соответственно.

### 1.6. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты

Решение о существенности события, возникшего после отчетной даты, и отражении его в учете и отчетности текущего отчетного года принимается должностным лицом централизованной бухгалтерии, уполномоченным на право подписи документов, на которых в соответствии с законодательством требуется наличие подписи главного бухгалтера, совместно с руководителем субъекта централизованного учета и оформляется решением субъекта централизованного учета.

Порядок признания событий после отчетной даты (с учетом критерия существенности объекта учета, установленного пунктом 1.1.5 настоящей учетной политики) приведен в Таблице 2.

**Таблица 2 «Порядок признания событий после отчетной даты»**

| События после отчетной даты | Порядок отражения в учете и отчетности | |
|---|---|---|
| | Операция | Момент признания |
| **События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности** | | |

| События после отчетной даты | Порядок отражения в учете и отчетности | |
|---|---|---|
| | Операция | Момент признания |
| выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию (смерть физического лица; признание должника в установленном законодательством РФ порядке банкротом; ликвидации организации; принятие судом акта о невозможности взыскания в связи с истечением срока исковой давности; вынесение судебным приставом постановления об окончании исполнительного производства и др.) | в учете производится списание задолженности с балансового учета (с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность»).<br>Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период | в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года);<br>в отчетности за отчетный год |
| завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов (резерв по претензиям, искам) | в учете производится принятие обязательств за счет сформированного резерва и в случае нехватки соответствующей суммы резерва – признается в расходах текущего финансового года. В случае признания судом отсутствия у субъекта централизованного учета обязательств по предъявленным ему претензиям (искам) соответствующая сумма резерва подлежит списанию.<br>Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке | в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года);<br>в отчетности за отчетный год |
| завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде | в учете отражается изменение соответствующих показателей расчетов и обязательств, на которые повлияли существенные изменения условия сделки<br>Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке | в учете – последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года);<br>в отчетности за отчетный год |

| События после отчетной даты | Порядок отражения в учете и отчетности | |
|---|---|---|
| | Операция | Момент признания |
| завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде | в учете производится постановка на учет объекта нефинансовых активов с одновременным списанием с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование».<br>Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке | в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года);<br>в отчетности за отчетный год |
| получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде | в учете производится начисление дохода.<br>Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке | в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года);<br>в отчетности за отчетный год |
| получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату | в учете производится начисление или списание убытков от обесценения активов<br>Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке | в учете – последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года);<br>в отчетности за отчетный год |
| изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов | в учете отражается изменение стоимости земельного участка, учтенного на счете 0.103.00.000 «Непроизведенные активы».<br>Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке | в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года);<br>в отчетности за отчетный год |

| События после отчетной даты | Порядок отражения в учете и отчетности | |
|---|---|---|
| | Операция | Момент признания |
| обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности, ошибки в данных учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и/или ошибки, допущенной при составлении отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения учета и составления отчетности, внутреннего финансового контроля и/или внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля | в учете отражается исправление ошибок в установленном порядке.<br>Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке | в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года);<br>в отчетности за отчетный год |
| поступление информации об использовании предоставленных субсидий (грантов в форме субсидии), межбюджетных трансфертов | в учете отражается изменение соответствующих показателей расчетов и обязательств.<br>Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке | в учете - последним днем отчетного периода (отчетного года - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года);<br>в отчетности за отчетный период (отчетный год) |
| информация о результатах инвентаризации, проведенной в целях составления годовой отчетности, оформленных документами, подписанными в году, следующем за отчетным | в учете отражается изменение соответствующих показателей активов и обязательств.<br>Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке | в учете - для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года;<br>в отчетности за отчетный год |
| поступление первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни отчетного года (в том числе по поставке товаров, работ (услуг), произведенных (выполненных (оказанных) в отчетном году), но поступивших в централизованную бухгалтерию до предельной даты, установленной пунктом 1.3.5 настоящей учетной политики | в учете отражается изменение соответствующих показателей активов и обязательств | в учете - для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года;<br>в отчетности за отчетный год |
| **События после отчетной даты, указывающие (свидетельствующие) на условие деятельности** | | |

| События после отчетной даты | Порядок отражения в учете и отчетности | |
|---|---|---|
| | Операция | Момент признания |
| принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта отчетности, либо изменения типа государственного (муниципального) учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату | информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период | текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни) |
| существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде | информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период | в учете принятие или списание актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным |
| возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения субъекта отчетности вследствие их гибели и/или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения | информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период | в учете выбытие актива отражается по дате поступления информации о событии в году, следующем за отчетным |
| публичное объявление об изменениях государственной политики, планов и намерений государственного органа (органа местного самоуправления (муниципального органа), осуществляющего в отношении субъекта отчетности полномочия и функции учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность субъекта учета | информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период | текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни) |
| изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов | информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период | текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни) |

| События после отчетной даты | Порядок отражения в учете и отчетности | |
|---|---|---|
| | Операция | Момент признания |
| изменение величины активов и/или обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют | информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период | текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни) |
| передача централизуемых функций субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию | информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период | текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни) |
| принятие решения о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты | информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период | текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления первичного документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни) |
| начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты | раскрытие в Пояснительной записке за отчетный год | текущим днем в периоде, следующем за отчетным (датой поступления документа, подтверждающего факт хозяйственной жизни), формирование резерва под предстоящие расходы (при необходимости) |

### 1.7. Порядок списания дебиторской задолженности

Для целей ведения учета и составления отчетности признается сомнительной:

дебиторская задолженность по выплаченным субъектом централизованного учета авансам, излишне выплаченной работнику заработной платы и других платежей в соответствии с нормами трудового законодательства Российской Федерации, по расчетам с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями за работы (услуги), выполненные (оказанные) субъектом централизованного учета, которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором, не обеспечены соответствующими гарантиями и не соответствуют критериям признания активом;

дебиторская задолженность по поступлениям администратора доходов бюджета, по которой отсутствует уверенность по поступлению в обозримом будущем, (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бюджетная (бухгалтерская) отчетность), денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности и не соответствуют критериям признания актива;

дебиторская задолженность по выданным кредитам и займам, по которой отсутствует уверенность по поступлению в обозримом будущем, (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бюджетная (бухгалтерская) отчетность), денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности, выявленная по результатам инвентаризации.

Безнадежной к взысканию дебиторской задолженностью считается задолженность, по которой выполняется одно из следующих условий:

- смерть физического лица - должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;
- смерть индивидуального предпринимателя – должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, и информации об отсутствии правопреемников (наследников);
- признание банкротом индивидуального предпринимателя - плательщика платежей в бюджет в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества должника;
- признание банкротом гражданина, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» - в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной после завершения расчетов с кредиторами;
- ликвидация юридического лица - должника - в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника и/или невозможности ее погашения учредителями (участниками) должника в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;
- принятие актов об амнистии или о помиловании в отношении осужденных к наказанию в виде штрафа или принятия судом решения, в соответствии с которым администратор доходов бюджета утрачивает возможность взыскания задолженности по платежам в бюджет;
- вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», если со дня образования дебиторской задолженности прошло более 5 лет, в следующих случаях:
- размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;
- отказ работника (уволенного работника) от возмещения суммы дебиторской задолженности, не подлежащей взысканию в судебном порядке в соответствии с нормами действующего законодательства Российской Федерации, а также отказ в удовлетворении иска субъекта централизованного учета к работнику (уволенному работнику) либо невозможность взыскания суммы долга в исполнительном производстве;
- возвращения судом заявления о признании должника банкротом или прекращения производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве;
- исключение юридического лица по решению регистрирующего органа из единого государственного реестра юридических лиц и наличия ранее вынесенного судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства в связи с возвращением взыскателю исполнительного документа по основанию, предусмотренному пунктом 3 или 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», - в части задолженности по платежам в бюджет, не погашенной по причине недостаточности имущества организации и невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанной организации в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- административные штрафы признаются безнадежными к взысканию, если судьей, органом, должностным лицом, вынесшими постановление о назначении административного наказания, в случаях, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях вынесено постановление о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания;

– в случаях, предусмотренных статьей 10 Федерального закона от 29.12.2015 № 406-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» если в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Правоспособность юридического лица прекращается в момент внесения в Единый государственный реестр юридических лиц сведений о прекращении его деятельности. Просроченная дебиторская задолженность по контрагентам, исключенным из Единого государственного реестра юридических лиц, не является для субъекта учета активом по причине отсутствия уверенности в поступлении в обозримом будущем денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности ввиду утраты правоспособности контрагента и подлежит отражению на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» на основании решения *комиссии по поступлению и выбытию активов / иной профильной комиссии*[9], сформированного с учетом документов, подтверждающих сведения о прекращении юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц (включая случаи исключения контрагента из Единого государственного реестра юридических лиц без вынесения постановления об окончании исполнительного производства).

Централизованная бухгалтерия, в целях проведения анализа выявления признаков просроченной дебиторской задолженности, ежемесячно представляет субъекту централизованного учета информацию о состоянии дебиторской задолженности с указанием даты возникновения, сумм, наименований контрагентов и договоров.

Субъект централизованного учета обеспечивает работу *комиссии по поступлению и выбытию активов / иной профильной комиссии* в части проведения анализа выявления признаков просроченной дебиторской задолженности, подготовки информации и (или) документов, подтверждающих наличие оснований для принятия решения о признании дебиторской задолженности сомнительной и/или безнадежной.

Решение об отнесении дебиторской задолженности в состав просроченной дебиторской задолженности, принимается *комиссией по поступлению и выбытию активов / иной профильной комиссией* (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) и оформляется субъектом централизованного учета Решением о реклассификации дебиторской задолженности (неунифицированная форма).

Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной и/или безнадежной к взысканию принимается *комиссией по поступлению и выбытию активов / иной профильной комиссией*, согласовывается с централизованной бухгалтерией в части финансовых показателей на счетах учета*, с учредителем в части правомерности принятия решения (при необходимости)* и отражается в Решении о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) и Акте о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) с указанием причины (обоснования) списания.

Если дебиторская задолженность признана сомнительной, централизованная бухгалтерия на основании оформленного субъектом централизованного учета Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445), Приказа о списании задолженности производит списание задолженности с балансового учета. Одновременно, в целях наблюдения за возможностью возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания просроченной дебиторской задолженности, создается резерв по сомнительным долгам, формируемый на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», в сумме задолженности, подлежащей взысканию.

[9] Деятельность иной профильной комиссии осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 5 к настоящей учетной политике). В состав иной профильной комиссии включаются представители субъекта централизованного учета, ответственные за оформление документов при совершении фактов хозяйственной жизни: юридической, контрактной и иной профильной службы субъекта учета, что обусловлено потребностью в минимизации риска ошибочного отнесения кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности и в реальной оценке достаточных для того оснований.

Если дебиторская задолженность признана безнадежной к взысканию и отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания, централизованная бухгалтерия на основании оформленного субъектом централизованного учета Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) *и решения комиссии по поступлению и выбытию активов / иной профильной комиссии учредителя (при необходимости)* производит списание задолженности с балансового учета (если ранее такая задолженность не была уже признана сомнительной), без создания резерва по сомнительным долгам, формируемом на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

Уменьшение резерва по сомнительным долгам, формируемом на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», производится в случаях:

возобновления процедуры взыскания или следственных действий, наступление событий, свидетельствующих о появлении наследников, изменении имущественного состояния должника признания решения регистрирующего органа об исключении юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» недействительным (на основании Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) с восстановлением на балансовых счетах);

поступления средств в погашение задолженности;

признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (на основании Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)).

Восстановление на балансовом учете дебиторской задолженности, ранее признанной сомнительной задолженностью и учитываемой на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» по организации-должнику, исключенному из Единого государственного реестра юридических лиц, не производится в случае привлечения к субсидиарной ответственности лиц, определяющих действия организации должника. Дебиторская задолженность юридического лица, исключенного из Единого государственного реестра юридических лиц, признается безнадежной к взысканию, списывается с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» с одновременным начислением задолженности на физических лиц, привлеченных к субсидиарной ответственности.

### 1.8. Порядок списания кредиторской задолженности

Решение о списании кредиторской задолженности принимается *комиссией по поступлению и выбытию активов* / *иной профильной комиссией* (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) по согласованию с централизованной бухгалтерией и оформляется субъектом централизованного учета Решением о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета ___ (ф. 0510437) на основании Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089), Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468), которые служат централизованной бухгалтерии основанием для списания с учета кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность, срок исполнения обязательств по которым нарушен**,** подлежит реклассификации:

а) в состав просроченной кредиторской задолженности - в отношении кредиторской задолженности, по которой в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства, субъектом учета не исполнены;

б) в состав задолженности, невостребованной кредиторами - в отношении кредиторской задолженности субъекта учета в сумме непредъявленных контрагентами требований, вытекающих из условий договора (контракта), в том числе сумм кредиторской задолженности, не

подтвержденных по результатам инвентаризации контрагентами, а также кредиторской задолженности, образовавшейся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов.

Централизованная бухгалтерия, в целях проведения анализа выявления признаков просроченной кредиторской задолженности, ежемесячно представляет субъекту централизованного учета информацию о состоянии кредиторской задолженности с указанием даты возникновения, сумм, наименований контрагентов и договоров.

Анализ кредиторской задолженности на предмет выявления нарушения сроков исполнения обязательств, и отнесения ее в состав просроченной кредиторской задолженности, задолженности невостребованной кредиторами, проводится не реже одного раза в месяц.

Решение об отнесении кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности, задолженности невостребованной кредиторами принимается *комиссией по поступлению и выбытию активов* / *иной профильной комиссией* (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) и оформляется субъектом централизованного учета Решением о реклассификации кредиторской задолженности (неунифицированная форма).

По факту реклассификации кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности субъектом централизованного учета принимается решение в части:

- учета просроченной кредиторской задолженности в составе балансового учета в отношении обязательств при наличии документов-оснований, по которым предполагается погашение задолженности в обозримом будущем;

- выбытия просроченной кредиторской задолженности с балансового учета на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» в части обязательств, по которым в обозримом будущем не предполагается погашение в виду невостребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и обязательств, до момента окончания срока наблюдения за указанной задолженностью, в течение срока исковой давности (основание: результаты инвентаризации (Акты сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)), в соответствии с которыми кредитор не предъявил требования, которые вытекают из условий договора, контракта, иных обязательств, и не подтвердил задолженность);

- списания просроченной кредиторской задолженности с балансового учета без отнесения на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» по просроченной кредиторской задолженности, которая в обозримом будущем не подлежит погашению ввиду своей невостребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и при обоснованном отсутствии потребности в наблюдении за задолженностью, невостребованной кредиторами по следующим основаниям:

результаты инвентаризации (Акты сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма)), в соответствии с которыми кредитор не предъявил требования, которые вытекают из условий договора, контракта, иных обязательств, и не подтвердил задолженность;

документов, подтверждающих истечение срока исковой давности, определяемого ст. 196 Гражданского кодекса Российской Федерации (договоры, акты, банковские выписки, другие документы), или ликвидацию (смерть) кредитора (выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, свидетельство о смерти);

судебного подтверждения, что налоговая инспекция утратила право на взыскание недоимки в связи с истечением сроков взыскания задолженности по налогам, страховым взносам, сборам, штрафам, пеням.

- списания задолженности, не востребованной кредиторами с забалансового учета на счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» - после окончания срока наблюдения за указанной задолженностью, срока исковой давности.

Срок анализа просроченной кредиторской задолженности на предмет ее выбытия с балансового учета или списания просроченной кредиторской задолженности и задолженности, невостребованной кредиторами, по результатам проведения инвентаризации расчетов должны составлять не реже одного раза в квартал.

Списание задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» производится на основании Решения о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета __ (ф. 0510437) по истечении срока наблюдения, срока исковой давности.

Восстановление ранее списанной кредиторской задолженности на балансовые счета производится на основании Решения о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) в случае, если кредитор предъявил свои требования.

### *1.9. Учет валютных операций*

*1.9.1. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе активов и обязательств загранучреждений (представительств органов государственной власти и государственных учреждений города Москвы за рубежом), осуществляется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее – ФСБУ «Влияние изменений курсов иностранных валют») и другими нормативными правовыми актами, регламентирующими ведение учета и составление отчетности.*

*1.9.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в учете одновременно в иностранной валюте и рублевом эквиваленте в соответствии с единым порядком пересчета валютных операций, установленным ФСБУ «Влияние изменений курсов иностранных валют»:*

*– принятие к учету стоимости активов, выраженных в иностранной валюте (денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность (за исключением авансов, выданных по расходным обязательствам) и иные активы, подлежащие получению в виде денежных средств), осуществляется по курсу пересчета на дату признания в учете указанных активов / на отчетную дату;*

*– принятие к учету стоимости обязательств, выраженных в иностранной валюте (кредиторская задолженность (за исключением полученных авансов) и иные обязательства, подлежащие погашению денежными средствами), подлежащие погашению денежными средствами (эквивалентами денежных средств) осуществляется по курсу пересчета на дату признания в учете указанных активов или на отчетную дату.*

*Переоценка указанных валютных активов и обязательств осуществляется:*

*– на дату совершения операции с активами и обязательствами;*

*– на каждую отчетную дату.*

*1.9.3. Принятие к учету выданных и полученных авансов по расходным обязательствам, объектов нефинансовых активов, которые приобретаются за иностранную валюту (далее – иные валютные активы и обязательства), осуществляется по курсу пересчета только на дату принятия указанных активов и обязательств к учету.*

*1.9.4. Метод пересчета объектов учета, выраженных в иностранной валюте, раскрывается в Пояснительной записке.*

## 2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

### 2.1. Учет нефинансовых активов

**2.1.1. Основные средства**

2.1.1.1. Решения о принятии, выбытии, перемещении объектов основных средств, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости основного средства и др. принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 5 к настоящей учетной политике).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей учета комплексом объектов основных средств, при одновременном выполнении следующих условий:

- активы принадлежат субъекту централизованного учета (приобретены, получены) на праве оперативного управления;
- объекты основных средств имеют одинаковый срок полезного использования и принимаются к учету в качестве инвентарного объекта единовременно;
- совокупная стоимость таких объектов не превышает 100 000 рублей;
- эксплуатация таких объектов предполагается только в комплексе.

В качестве комплекса объектов основных средств, принимаемых к учету как 1 (один) инвентарный объект, могут быть признаны следующие активы:

- автоматизированное рабочее место, включающее процессор, монитор(ы) и другие объекты основных средств вместе с комплектующими (клавиатура, мышь и т.п.), предназначенные для автоматизации 1 (одного) рабочего места и вводимые в эксплуатацию единовременно;
- гарнитур мебели, используемый для обстановки одного помещения (например, кабинет руководителя).

Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей учета единым инвентарным объектом (далее – инвентарная группа) присваивается внутренний порядковый номер инвентарной группы, формируемый как совокупность инвентарного номера инвентарной группы и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

В случае принятия на учет объекта основного средства, входящего в инвентарную группу, ввиду разукомплектования последней, такому объекту основного средства присваивается новый инвентарный номер.

Объекты основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей, относящиеся к движимому имуществу, имеющие одно и то же назначение, технические характеристики и принятые к учету единовременно по одной балансовой стоимости, могут приниматься к учету группой однородных объектов основных средств. Каждый объект основных средств, входящий в группу однородных объектов основных средств, является самостоятельным инвентарным объектом с индивидуальным инвентарным номером.

Аналитический учет таких объектов основных средств ведется в Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216), каждому объекту, который входит в группу, при принятии к учету присваивается индивидуальный инвентарный номер без пропусков.

Решение о порядке эксплуатации (в комплексе в качестве одного инвентарного объекта или в качестве самостоятельных объектов) принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) отражается перечень отдельных комплектующих с указанием их стоимости.

Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов (далее - ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

В случае наличия противоречий в применении прямого (обратного) переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденных Приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458, а также отсутствия

позиций в новых кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия по поступлению и выбытию активов принимает самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) и определению их сроков полезного использования.

В случае если согласно классификатору ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) материальные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с пунктом 99 Инструкции № 157н указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются к учету в составе материальных запасов.

Капитальные вложения в объекты основных средств (объекты основных средств), полученные от органов исполнительной власти, государственных (муниципальных) учреждений, принимаются к учету по счету, указанному в документах передающей стороны. В случае если код синтетического или аналитического учета, указанные в документах передающей стороны, определены некорректно, противоречат критериям классификации активов, предусмотренным нормативными правовыми актами, субъекту централизованного учета необходимо согласовать с передающей стороной внесение соответствующих изменений в Извещение (ф. 0504805). При отсутствии согласования изменений передающей стороной, активы принимаются к учету в соответствии с передаточными документами с последующим отражением в учете операций по реклассификации активов. Информация о необходимости реклассификации указывается субъектом централизованного учета в Акте приема-передачи имущества либо в Бухгалтерской справке (ф. 0504833), если ошибка выявлена централизованной бухгалтерией.

Объекты основных средств, созданные (приобретенные) субъектом централизованного учета за счет средств бюджета города Москвы, полученные субъектом централизованного учета безвозмездно в целях выполнения государственного задания, принимаются к учету по КВФО 4.

Объекты основных средств, приобретенные (созданные) субъектом централизованного учета за счет средств от приносящей доход деятельности, принимаются к учету по КВФО 2. Если такие основные средства приобретены (созданы) только в целях выполнения государственного задания, перевод их на КВФО 4 осуществляется субъектом централизованного учета по согласованию с уполномоченным органом государственной власти.

Объекты основных средств, полученные безвозмездно от юридических и физических лиц (за исключением органов исполнительной власти, государственных учреждений города Москвы, в т.ч. в рамках централизованных закупок), следует отражать по коду раздела, подраздела расходов, относящегося к виду деятельности, по которому предполагается их дальнейшее использование. В случае если актив будет использоваться одновременно в нескольких видах деятельности (по разным кодам), принятие к учету производится по коду, по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности субъекта централизованного учета).

Решение о направлении использования объекта основных средств принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

Порядок отражения в учете материальных ценностей, признаваемых основными средствами, присвоения им инвентарных номеров, принятых на баланс до вступления в силу настоящей учетной политики, не изменяются и пересмотру не подлежат, если они не противоречат действовавшим на момент признания актива нормативным правовым актам.

2.1.1.2. Особенности учета отдельных видов основных средств:

**2.1.1.2.1. Учет единых функционирующих систем** (охранно-пожарная сигнализация, локально-вычислительные сети, система видеонаблюдения, система контроля и управления доступа, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы) по решению комиссии по поступлению и выбытию активов могут быть приняты к учету в состав основных средств в качестве самостоятельных инвентарных объектов при условии, что они отвечают критериям отнесения их к объектам основных средств.

**2.1.1.2.2. Учет компьютерной техники**

Расходы, осуществляемые при замене вышедших из строя элементов компьютерной техники, вызванные необходимостью ее поддержания в работоспособном состоянии, относятся к расходам на ремонт основных средств (например, замена вышедшего из строя процессора). В этом случае стоимость новой детали как запасной части включается в состав расходов субъекта централизованного учета на ремонт основных средств. Такие расходы не изменяют балансовую стоимость основного средства, при этом подлежат отражению в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215).

Замена отдельных элементов компьютерной техники для увеличения производительности (быстродействия) является его модернизацией (например, замена монитора, находящегося в работоспособном состоянии, на модель с большей диагональю экрана), что влечет за собой изменение балансовой стоимости объекта основных средств и сроков полезного использования.

Выбытие заменяемой детали отражается в учете как операция по частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основных средств.

Запасные части, остающиеся в распоряжении субъекта централизованного учета в результате проведения работ по разукомплектации объекта основных средств, принимаются к учету по Акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и оцениваются по справедливой стоимости.

**2.1.1.2.6. Учет многолетних насаждений**

Многолетние насаждения (деревья, кустарники, цветники, газоны, не учтенные в составе иного объекта благоустройства) учитываются отдельно по каждому виду (породе) на счете 0.101.x7.000 «Биологические ресурсы» с обязательным указанием в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) в разделе 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» следующих сведений:

адрес местонахождения;

количество объектов;

дата высадки и другие характеристики, необходимые для аналитического, управленческого учета.

Многолетние насаждения учитываются:

как единичные объекты основных средств (1 шт.) – в случае единичных высадок;

групповым учетом – как обособленная по местонахождению совокупность насаждений одного вида (породы), периода высадки, имеющих одинаковые сроки полезного использования и первоначальную стоимость за единицу актива.

Саженцы многолетних насаждений, приобретенных по договору поставки, принимаются к учету по фактической стоимости по дебету счета 0.105.36.347 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

Стоимость высаженных саженцев и расходы по их посадке формируют первоначальную стоимость многолетних насаждений на счете 0.106.x1.310 «Увеличение вложений в основные средства».

По истечении 1 года с даты высадки прижившиеся объекты многолетних насаждений принимаются к учету в качестве основных средств по дебету счета 0.101.x7.310 «Увеличение стоимости биологических ресурсов» в корреспонденции с кредитом счета 0.106.x1.310 «Увеличение вложений в основные средства».

Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию актива (основного средства), признаются расходами текущего финансового года, отражаются по дебету счета 0.401.20.273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» и кредиту счета 0.106.x1.410 «Уменьшение вложений в основные средства».

Капитальные вложения в многолетние насаждения, подлежащие передаче другим государственным учреждениям, списываются в дебет счета 0.401.20.281 «Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям» в

корреспонденции с кредитом счета 0.106.х1.410 «Уменьшение вложений в основные средства» на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) с последующим оформлением Извещения (ф. 0504805).

**2.1.1.2.7. Учет навесного оборудования на автомобильную спецтехнику**

Навесное оборудование учитывается в качестве отдельных инвентарных объектов на счетах 0.101.х6.000 «Инвентарь производственный и хозяйственный», 0.101.х4.000 «Машины и оборудование» при одновременном выполнении следующих условий:

оборудование принадлежит субъекту централизованного учета на праве оперативного управления;

срок полезного использования оборудования превышает 12 месяцев;

оборудование предназначено для неоднократного или постоянного использования;

оборудование способно приносить экономические выгоды (полезный потенциал);

первоначальную стоимость оборудования можно надежно оценить;

может использоваться на различных объектах автомобильной техники.

При невозможности единовременного соблюдения указанных условий навесное оборудование подлежит учету в составе объекта автомобильной техники, информация о наличии дополнительного навесного оборудования подлежит отражению в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215), раздел 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

**2.1.1.2.8. Учет объектов благоустройства**

В соответствии с нормами Закона г. Москвы от 30.04.2014 № 18 «О благоустройстве в городе Москве» объектами благоустройства являются:

- территория города Москвы с расположенными на ней элементами объектов благоустройства в границах:

земельных участков, находящихся в частной собственности;

земельных участков, находящихся в федеральной собственности;

земельных участков, находящихся в муниципальной собственности;

земельных участков, находящихся в собственности города Москвы;

земельных участков, и земель, государственная собственность на которые не разграничена.

- внешние поверхности зданий, строений, сооружений (в том числе крыши, фасады, архитектурно-декоративные детали (элементы) фасадов, входные группы, цоколи, террасы);
- объекты, не являющиеся объектами капитального строительства;
- информационные конструкции;
- объекты, являющиеся произведениями монументально-декоративного искусства;
- сезонные (летние) кафе.

К элементам объектов благоустройства относятся конструктивные и функциональные составляющие объектов благоустройства, определяющие их внешний вид, обеспечивающие визуальное восприятие объектов благоустройства, а также использование (эксплуатацию) объектов благоустройства в соответствии с их функциональным назначением.

К объектам благоустройства, в частности, относятся следующие объекты, не являющиеся объектами капитального строительства:

- детские площадки, спортивные и другие площадки отдыха и досуга;
- площадки для выгула и дрессировки собак;
- контейнерные площадки и площадки для складирования отдельных групп коммунальных отходов;

- площадки автостоянок;
- парки, скверы;
- газоны, клумбы (не учитываемые в составе других объектов благоустройства);
- дороги;
- технические зоны транспортных, инженерных коммуникаций, водоохранные зоны и т.п.

К работам по благоустройству территории, формирующим стоимость объектов или элементов объектов благоустройства, относятся:

- устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);
- озеленение (разбивка газонов, клумб);
- устройство освещения;
- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- установка малых архитектурных форм (детские и спортивные комплексы, скамейки, урны, ограждения, прочие декоративные, технические, планировочные и конструктивные элементы).

В случае если отдельные элементы объекта благоустройства, входящие в единый объект благоустройства и отвечающие критериям основных средств, имеют срок полезного использования, отличный от других частей объекта, то такие объекты принимаются к учету как самостоятельные инвентарные объекты (например, покрытие детской площадки и малые архитектурные формы).

**2.1.1.2.9. Учет капитальных вложений, возникающих в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы**

Капитальные вложения, возникающие в рамках выполнения субъектом централизованного учета государственного задания по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы (например, образовательным учреждениям, подведомственным Департаменту образования и науки города Москвы), учитываются субъектом централизованного учета на счете 4.106.31.310 «Увеличение вложений в основные средства – иное движимое имущество» с последующей передачей государственным учреждениям города Москвы.

Передача произведенных вложений в объекты нефинансовых активов государственным учреждениям города Москвы отражается по дебету счета 4.401.20.281 «Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям» в корреспонденции с кредитом счета 4.106.31.410 «Уменьшение вложений в основные средства – иное движимое имущество» с учетом особенностей, установленных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к настоящей учетной политике).

**2.1.1.2.12. Учет библиотечного фонда**

Объекты библиотечного фонда независимо от срока их полезного использования учитываются на счете 0.101.x8.000 «Прочие основные средства».

Объекты библиотечного фонда учитываются:

как единичные объекты (1 шт.) – на объект стоимостью свыше 100 000 рублей. На каждый объект библиотечного фонда открывается Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215);

групповым учетом – на объекты стоимостью до 100 000 рублей включительно. Объекты библиотечного фонда учитываются в денежном выражении общей суммой. Учет ведется в Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216).

Инвентарные номера к объектам библиотечного фонда, независимо от их стоимости, не присваиваются.

Амортизация объекта библиотечного фонда начисляется с учетом следующих положений:

а) на объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Аналитический учет библиотечного фонда ведется в соответствии с Порядком Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077.

Причинами исключения объектов из библиотечного фонда могут быть: ветхость, наличие серьезных дефектов, утрата, устарелость по содержанию, несоответствие профилю библиотеки или субъекта централизованного учета.

Списание объектов библиотечного фонда оформляется Актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144).

2.1.1.3. Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - ФСБУ «Основные средства»), другими нормативными правовыми актами, регламентирующими ведение учета и составление отчетности.

Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету, в отношении следующих объектов:

- при выявлении объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не представляется возможным определить стоимость таких активов;
- возмещаемые виновными лицами объекты основных средств (при ущербе, причиненном в результате хищений, недостач, порчи);
- выявленных по результатам инвентаризации неучтенных объектов основных средств;
- полученные по договорам дарения (пожертвования).

При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно путем:

- изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями поставщиков на такие или аналогичные активы);
- запроса стоимости актива у передающей стороны или производителя;
- либо при отсутствии такой возможности - полученные от независимых экспертов (оценщиков).

В случае если данные о рыночной стоимости активов, указанные в настоящем пункте учетной политики, недоступны, актив принимается к учету в состав основных средств в условной оценке: «один объект - один рубль».

2.1.1.4. Изменение балансовой стоимости объекта основных средств и сроков полезного использования возможно в случае:

- достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации актива;
- частичной ликвидации (разукомплектации);
- переоценки объектов основных средств.

2.1.1.5. Состав основных средств и специфика деятельности субъекта централизованного учета не предполагают возможности применения пунктов 27 и 28 ФСБУ «Основные средства» в отношении всех групп основных средств.

2.1.1.6. Объекты основных средств принимаются к учету по наименованиям, указанным в первичных учетных документах. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах.

Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);

наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (техническим паспортом);

наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (техническим паспортом) на соответствующем языке.

2.1.1.7. Особенности отражения информации в разделе 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0509215) (помимо требований, определенных Методическими рекомендациями по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета):

в случаях, когда комиссионно определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за отсутствия информации о наличии драгоценных металлов или аналогов, комиссией о поступлении и выбытии активов в Акте о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) делается запись «в данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено при списании и утилизации», аналогичная запись делается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215);

по зданиям и помещениям дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных встроенных в здание (помещение) систем, с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, в случаях, когда такие системы (объекты) не учтены как самостоятельные объекты основных средств;

помимо серийного (заводского) номера объекта основных средств подлежат отражению серийные (заводские) номера его составных частей (комплектующих), при наличии таковых.

2.1.1.8. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), а также оригиналов правоустанавливающей документации на объекты основных средств является субъект централизованного учета (ответственные лица, за которыми закреплены основные средства).

2.1.1.9. Структура инвентарного номера объекта основных средств состоит из 14 знаков:

| Очередность знаков инвентарного номера | Количество знаков инвентарного номера | Обозначение знаков инвентарного номера |
|---|---|---|
| 1 | 1 | Код финансового обеспечения |
| 2 | 2-4 | Синтетический счет объекта учета |
| 3 | 5-6 | Код аналитического учета счета |
| 4 | 7-14 | Порядковый номер объекта |

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам основных средств осуществляется в УАИС Бюджетный учет работником централизованной бухгалтерии.

Нанесение инвентарных номеров производится несмываемой краской и иными способами, обеспечивающие сохранность инвентарного номера (в том числе ярлыками со штрих-, QR – кодами).

На основании пункта 46 Инструкции № 157н и решения комиссии по поступлению и выбытию активов объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер,

государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект, в том числе на объекты основных средств:

недвижимое имущество;

автотранспорт, спецтехнику;

многолетние насаждения (деревья, цветники и т.д.);

объекты благоустройства;

текстильные изделия (шторы);

мобильные телефоны;

иное имущество, нанесение номеров на которое невозможно (нецелесообразно) по техническим причинам, особенностям эксплуатации актива, искажает их внешний вид и т.д.

2.1.1.10. Начисление амортизации основных средств осуществляется ежемесячно линейным методом, предусматривающим равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

2.1.1.11. Срок полезного использования объекта основных средств определяется в порядке, установленном ФСБУ «Основные средства».

Решение о сроке полезного использования объекта основных средств для целей учета принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

На объект основных средств, имеющий структурные части, не выделенные в отдельные инвентарные объекты, срок полезного использования и метод начисления амортизации устанавливаются для объекта основных средств в целом.

2.1.1.12. Выявление признаков обесценения основных средств осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее – ФСБУ «Обесценение активов»).

2.1.1.13. Переоценка объектов основных средств осуществляется в порядке и сроки, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, путем вычитания накопленной амортизации из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

2.1.1.14. При принятии решения об использовании основных средств для заключения договоров аренды с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы):

- в случае, если передаваемые в аренду основные средства соответствуют критериям признания объектов основных средств к группе основных средств «Инвестиционная недвижимость», проводится реклассификация имущества в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» согласно пунктам 13, 31 ФСБУ «Основные средства»;

- в случае, если передаваемые в аренду основные средства не соответствуют критериям отнесения имущества в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость», установленным пунктом 31 ФСБУ «Основные средства», реклассификация таких основных средств не производится.

При прекращении договора аренды и в случае, если в дальнейшем использование имущества в целях получения платы за пользование имуществом (арендной платы) не предполагается, объекты основных средств исключаются из группы основных средств «Инвестиционная недвижимость» и включаются в соответствующие группы основных средств согласно пунктам 8, 31 ФСБУ «Основные средства».

2.1.1.15. Объект основных средств, предназначенный для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы (при реализации, вложении в уставный капитал (фонд) организаций, безвозмездной передаче), отражается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Указанный способ пересчета накопленной амортизации предусматривает, что накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств (по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств) с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется до последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю. С момента переоценки стоимости основных средств амортизация начисляется на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента переоценки.

Переоценка объекта основного средства, отчуждаемого не в пользу организации бюджетной сферы, оформляется Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442), оформленного на основании решения комиссии об установлении справедливой стоимости или на основании полученного от независимого оценщика отчета об оценке.

2.1.1.16. При списании объектов основных средств, в целях формирования Акта о списании нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), Акта о списании транспортного средства (ф. 0510456), указываются следующие коды и наименования причин списания:

1 – Утрата потребительских свойств в результате физического и морального износа;

2 – Хищения, недостачи, порча;

3 – Аварии, стихийные бедствия, иные чрезвычайные ситуации;

4 – Замена по гарантии;

5 – Разукомплектация объектов основных средств на несколько объектов;

6 – Объединение объектов основных средств в один объект.

**2.1.2. Нематериальные активы.**

2.1.2.1. Решения о принятии, выбытии, перемещении объектов нематериальных активов, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости и др. принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 5 к настоящей учетной политике).

К нематериальным активам, принимаемым к учету, не относятся материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (CD, DVD, схемы, макеты, брошюры и т.д.).

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

В качестве одного инвентарного объекта нематериальных активов признаются объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология, иные аналогичные объекты).

Решение о порядке учета в качестве одного инвентарного объекта или в качестве самостоятельных объектов принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

Инвентарные объекты нематериальных активов принимаются к учету согласно требованиям ОКОФ в порядке, установленном для объектов основных средств.

Капитальные вложения в объекты нематериальных активов, полученные от органов исполнительной власти, государственных (муниципальных) учреждений, принимаются в порядке, установленном для объектов основных средств.

Нематериальные активы подразделяются на две подгруппы:

- с определенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования;

- с неопределенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден.

Решение о направлении использования объекта нематериальных активов принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

Порядок отражения в учете объектов нематериальных активов, присвоения им инвентарных номеров, принятых на баланс до вступления в силу положений настоящей учетной политики, не изменяются и пересмотру не подлежат, если они не противоречат действовавшим на момент признания актива нормативным правовым актам.

2.1.2.2. Особенности учета отдельных видов нематериальных активов.

**Учет интернет-сайтов**

Интернет-сайтом является совокупность программ для электронных вычислительных машин и иной информации, содержащейся в информационной системе, доступ к которой обеспечивается посредством информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по доменным именам и/или по сетевым адресам, позволяющим идентифицировать сайты в сети «Интернет».

При разработке интернет-сайта субъекта централизованного учета работниками субъекта централизованного учета, исключительные права на него принадлежат субъекту централизованного учета, как на результат интеллектуальной деятельности, созданный творческим трудом, при условии, что в трудовом или ином договоре с работниками, занятыми разработкой интернет-сайта, не предусмотрено сохранение за ними исключительных прав.

При создании интернет-сайта собственными силами (работниками субъекта централизованного учета) в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов включаются:

- гонорары, выплачиваемые работникам за выполненную работу (если они предусмотрены);

- страховые взносы на указанные выплаты;

- расходы на регистрацию доменного имени интернет-сайта,

- услуги хостинга и иные расходы, связанные с непосредственным созданием интернет-сайта.

Интернет-сайт принимается к учету на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

**Учет нематериальных активов, переданных в пользование на безвозмездной основе по лицензионным договорам**

Передача прав пользования нематериальными активами на безвозмездной основе по лицензионным договорам на правах простой (неисключительной) лицензии отражается передающей стороной на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» в условной оценке: «один объект по одному лицензионному договору - один рубль».

2.1.2.3. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов определяется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н.

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету, в отношении следующих объектов:

- возмещаемые виновными лицами объекты основных средств (при ущербе, причиненном в результате хищений, недостач, порчи);
- выявленных по результатам инвентаризации объектов нематериальных активов;
- полученные по договорам дарения (пожертвования).

Определение рыночных цен осуществляется в порядке, установленном пунктом 2.1.1.3. настоящей учетной политики для объектов основных средств.

В случае если данные о рыночной стоимости активов, указанные в настоящем пункте учетной политики, недоступны, актив принимается к учету в состав нематериальных активов в условной оценке: «один объект - один рубль».

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по объекту нематериального актива, отраженного на дату признания в условной оценке, комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

Нематериальные активы, приобретенные в результате обменных операций, принимаются к учету по сформированной первоначальной стоимости.

2.1.2.4. Изменение балансовой стоимости объекта нематериальных активов возможно в случае:

- модернизации объектов нематериальных активов;
- частичной ликвидации (разукомплектации) объектов нематериальных активов;
- переоценки объектов нематериальных активов.

2.1.2.5. Ответственным за хранение документов на объекты нематериальных активов является субъект централизованного учета (ответственные лица, за которыми закреплены нематериальные активы).

2.1.2.6. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Этот номер сохраняется за объектом на весь период его учета. Вновь принятым к учету объектам нематериальных активов не могут присваиваться инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов.

Структура инвентарного номера объекта нематериальных активов состоит из 14 знаков:

| Очередность знаков инвентарного номера | Количество знаков инвентарного номера | Обозначение знаков инвентарного номера |
|---|---|---|
| 1 | 1 | Код финансового обеспечения |
| 2 | 2-4 | Синтетический счет объекта учета |
| 3 | 5-6 | Код аналитического учета счета |

| Очередность знаков инвентарного номера | Количество знаков инвентарного номера | Обозначение знаков инвентарного номера |
|---|---|---|
| 4 | 7-14 | Порядковый номер объекта |

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам нематериальных активов осуществляется в УАИС Бюджетный учет работником централизованной бухгалтерии.

2.1.2.7. Начисление амортизации по объекту нематериальных активов производится линейным методом, который предполагает ежемесячное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

Реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» отражается перспективно как изменение оценочных значений в соответствии с положениями ФСБУ «Учетная политика».

2.1.2.8. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого субъектом централизованного учета предполагается использование актива.

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из:

срока действия прав субъекта централизованного учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого субъект централизованного учета предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания субъекта централизованного учета, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды;

срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан.

Изменение сроков полезного использования возможно в случае:

- модернизации нематериального актива;
- реклассификации нематериального актива;
- частичной ликвидации (разукомплектации) нематериальных активов;
- изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта нематериального актива, установленных в настоящем пункте учетной политики.

По результатам инвентаризации объектов нематериальных активов в целях составления годовой отчетности срок их полезного использования, в том числе объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, уточняется в случае изменения указанных в настоящем пункте факторов и/или условий их использования.

Определение продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточнение срока его полезного использования осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

2.1.2.9. Выявление признаков обесценения нематериальных активов осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном ФСБУ «Обесценение активов»).

2.1.2.10. Переоценка стоимости объектов нематериальных активов проводится в порядке и в сроки, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

**2.1.3. Непроизведенные активы**

2.1.3.1. В составе непроизведенных активов признаются земельные участки (за исключением зданий, сооружений, дорог, многолетних насаждений и иных объектов, расположенных (построенных) на этих участках), используемые субъектом централизованного учета для получения экономических выгод или полезного потенциала, и закрепленные за субъектом централизованного учета на праве постоянного (бессрочного) пользования, а также земельные участки, по которым собственность не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

Земельные участки, учитываются в составе непроизведенных активов, на счете 0.103.11.000 «Земля (земельные участки) – недвижимое имущество учреждения» на дату государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования (выписка из Единого государственного реестра недвижимости) на основании распоряжения Департамента городского имущества города Москвы либо правового акта Правительства Москвы о предоставлении земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования.

До оформления права постоянного (бессрочного) пользования такие земельные участки учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в условной оценке: «один объект - один рубль». После завершения регистрации права производится списание земельного участка с забалансового учета с одновременным принятием в состав непроизведенных активов.

Земельные участки, собственность на которые не разграничена, учитываются в составе непроизведенных активов на счете 0.103.13.000 «Прочие непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения» в следующем порядке:

вовлеченные в хозяйственный оборот - на дату распоряжения Департамента городского имущества города Москвы, либо правового акта Правительства Москвы о предоставлении земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования или праве возмездного пользования (заключения договора аренды). В результате прекращения действия договоров возмездного, безвозмездного (бессрочного) пользования, данные земельные участки учитываются в составе прочих непроизведенных активов в стоимостной оценке, предусмотренной при первоначальном признании;

не вовлеченные в хозяйственный оборот - на дату выявления в Едином государственном реестре недвижимости записи о кадастровом учете земельного участка, образованного из земель, государственная собственность на которые не разграничена. Земельные участки, учитываются в составе прочих непроизведенных активов до регистрации государственных прав собственности на земельный участок или до истечения пяти лет со дня государственного кадастрового учета земельного участка[10]. По истечении указанного срока и отсутствии зарегистрированных прав (ограничений прав) земельный участок снимается с государственного кадастрового учета в установленном порядке.

[10] часть 15 статьи 41 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»

Земельные участки, переданные субъекту централизованного учета от органа исполнительной власти города Москвы по договорам безвозмездного пользования, соглашениям об установлении прав ограниченного пользования чужими земельными участками (сервитут) не признаются объектами непроизведенных активов и подлежат учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В случаях отсутствия указания собственником стоимости по решению комиссии по поступлению и выбытию активов - в условной оценке: «один объект - один рубль».

Земельные участки, полученные субъектом централизованного учета в аренду, подлежат отражению в учете в порядке, предусмотренном 2.1.5 «Права пользования активами» настоящей учетной политики.

Земельные участки, подлежащие учету в составе непроизведенных активов, принимаются на баланс по стоимости, определяемой в следующем порядке:

земельные участки, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости и закрепленные за субъектом централизованного учета на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются по кадастровой стоимости указанных земельных участков на основании Выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости на дату государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования.

земельные участки, не внесенные в Единый государственный реестр недвижимости, но закрепленные на праве постоянного (бессрочного) пользования за субъектом централизованного учета, учитываются по наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра аналогичного земельного участка (например, граничащего с объектом учета), внесенного в Единый государственный реестр недвижимости. Балансовая стоимость земельного участка в данном случае определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.1.3.2. Единицей учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту непроизведенных активов присваивается уникальный инвентарный номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета.

Структура инвентарного номера объекта непроизведенных активов состоит из 10 знаков:

| Очередность знаков инвентарного номера | Количество знаков инвентарного номера | Обозначение знаков инвентарного номера |
|---|---|---|
| 1 | 1 | Код финансового обеспечения |
| 2 | 2-4 | Синтетический счет объекта учета |
| 3 | 5-6 | Код аналитического учета счета |
| 4 | 7-10 | Порядковый номер объекта |

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам непроизведенных активов осуществляется в УАИС Бюджетный учет работником централизованной бухгалтерии.

2.1.3.3. Земельные участки, включенные в состав непроизведенных активов, подлежат ежегодной переоценке на протяжении всего периода пользования земельным участком до момента перевода таких объектов в иную категорию объектов учета в связи с их реклассификацией.

Переоценка осуществляется в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости в соответствии с законодательством Российской Федерации (на основании Выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости по состоянию на первое число года следующего за отчетным), и отражается последним рабочим днем отчетного года в случаях, определенных положениями статьи 18 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке».

Сведения об изменении кадастровой стоимости земельных участков представляются в централизованную бухгалтерию в составе документов о проведенной инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой отчетности.

2.1.3.4. Выявление признаков обесценения непроизведенных активов осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном ФСБУ «Обесценение активов»).

**2.1.4. Материальные запасы**

2.1.4.1. Решения о классификации активов, сроке полезного использования, нормах расходования, справедливой стоимости материальных запасов, их выбытии принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.1.4.2. Единицей учета материальных запасов, в зависимости от характера, порядка их приобретения и (или) использования, является:

- номенклатурная (реестровая) единица (тонна, килограмм, штука, пачка, метр и т.д.) с уникальным наименованием (например, Бензин АИ-92, аккумулятор FORSE 65F/x 6CN65), маркой, параметрами, иными характеристиками (кроме стоимости), идентифицирующую данную единицу от других однородных материальных ценностей, которой присваивается соответствующий номенклатурный номер (программный код);
- однородная (реестровая) группа запасов (группы материальных запасов, характеристики которых совпадают, например: офисная бумага одного формата с одинаковым количеством листов в пачке, кнопки канцелярские с одинаковым диаметром и количеством штук в коробке и т. д.);
- партия (материальные запасы с ограниченным сроком годности – продукты питания, медикаменты и др., а также товары для продажи).

Аналитический учет материальных запасов в учете ведется в разрезе групп по видам, наименованиям, сортам, количеству запасов, ответственным лицам и местам хранения.

Группы аналитического учета, в разрезе которых ведется учет материальных запасов:

горюче-смазочные материалы;

строительные материалы, включая строительные материалы для целей капитального вложения;

мягкий инвентарь;

прочие материальные запасы.

2.1.4.3. Срок полезного использования материальных запасов, указанных в пункте 2.1.4.4 настоящей учетной политики, используемых в деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.1.4.4. Стоимость материальных запасов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен, в отношении следующих активов:

выявленных, в том числе в ходе инвентаризации, излишков активов, признаваемых материальными запасами.

возмещаемых виновными лицами материальных запасов (при ущербе, причиненном в результате хищений, недостач, порчи).

материальных запасов, полученных в результате разборки, ликвидации (утилизации) нефинансовых активов, прочего имущества подлежащих дальнейшему использованию в деятельности и/или реализации.

отработанных машинного масла, автомобильных аккумуляторов и шин, реализуемых специализированным организациям.

иных материальных ценностей, признаваемых материальными запасами, полученных субъектом централизованного учета безвозмездно от физических и юридических лиц (кроме органов государственной власти и государственных учреждений города Москвы, в т.ч. в рамках централизованного снабжения (оплаты)).

Стоимость материальных запасов определяется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен, в отношении следующих активов:

материальных запасов, полученных в результате разборки, ликвидации (утилизации) брошенных разукомплектованных транспортных средств, подлежащих реализации.

При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно путем:

изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями поставщиков (покупателей лома черного и цветного металлов) на такие или аналогичные материальные ценности);

запроса стоимости актива у передающей стороны, производителя;

сравнительного анализа цен на аналогичные товары на основе информации, содержащейся в реестре контрактов, подтверждающей исполнение участником (без учета правопреемства) контрактов, исполненных без применения к такому участнику неустоек (штрафов, пеней) на сайте https://zakupki.gov.ru;

либо при отсутствии такой возможности - полученные от независимых экспертов (оценщиков).

В случае если данные о рыночной стоимости активов, указанных в настоящем пункте учетной политики, недоступны, актив принимается к учету в состав материальных запасов в условной оценке: «один объект – один рубль».

2.1.4.5. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней *фактической стоимости (фактической)* в разрезе каждой номенклатурной позиции.

Списание материальных запасов (канцелярских товаров, моющих, чистящих и иных средств для хозяйственных нужд и т.п.) осуществляется на основании Требования-накладной (ф. 0510451) при выдаче в эксплуатацию.

При списании материальных запасов в целях формирования Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) указываются следующие коды и наименования причин списания:

1 – Израсходованы на нужды учреждения;

2 – Изготовление, создание (реконструкция, модернизация) объектов нефинансовых активов;

3 – Истечение срока использования (носки), в том числе вследствие физического износа;

4 – Списание в пределах естественной убыли;

5 – Хищения, недостачи, порча;

6 – Аварии, стихийные бедствия, иные чрезвычайные ситуации;

7 – Замена по гарантии.

Материальные запасы, требующие утилизации в соответствии с классом опасности отходов (например, картриджи к принтерам, иные расходные материалы к оргтехнике и т.д.), при выдаче в эксплуатацию списываются со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» на основании Требования-накладной (ф. 0510451) и подлежат обособленному учету на забалансовом счете МЦИ «Материальные ценности в использовании».

Субъект централизованного учета при оформлении Требования-накладной (ф. 0510451) указывает информацию о необходимости учета на забалансовом счете МЦИ «Материальные ценности в использовании» выданных материальных запасов, требующих утилизации в соответствии с классом опасности отходов, для обеспечения контроля и сохранности указанных объектов.

Выбытие материальных запасов с забалансового счета МЦИ «Материальные ценности в использовании» осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Списание материальных запасов, требующих утилизации в соответствии с классом опасности отходов, осуществляется в порядке, установленном пунктом 2.1.6.2.1. настоящей учетной политики.

2.1.4.6. Особенности учета операций с отдельными видами материальных запасов.

Материальные запасы, безвозмездно поступающие в субъект централизованного учета для осуществления основной деятельности, учитываются на счете 0.105.00.000 «Материальные запасы» на основании первичных документов передающей стороны, заверенных подписями ответственных лиц субъекта централизованного учета.

**2.1.4.6.1. Учет горюче-смазочных материалов (ГСМ, тормозные и охлаждающие жидкости и прочее)**

К учету на счете 0.105.33.343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов - иного движимого имущества учреждения» принимаются ГСМ:

приобретенные самостоятельно по договорам, заключенным субъектом централизованного учета с поставщиком ГСМ: по чекам контрольно-кассовой техники не позднее 1 рабочего дня с даты отгрузки ГСМ;

полученные в рамках централизованных закупок: не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), оформленных Извещений (ф. 0504802), иных документов передающей стороны (ведомостей, товарных накладных поставщиков ГСМ, процессинговых компаний, отчетов по топливным картам) о количестве ГСМ по видам, отпущенных субъекту централизованного учета за соответствующий календарный месяц. Перед подписанием и принятием к учету первичных документов, представленных передающей стороной, производится сверка с чеками контрольно-кассовой техники, полученными водителями и прочими работниками субъекта централизованного учета на АЗС по факту залива топлива.

Списание ГСМ с учета производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), составленного и заверенного подписями членов комиссии по поступлению и выбытию активов на основании путевых листов, иных данных и документов за соответствующий период, подтверждающих фактический расход ГСМ, данных ГЛОНАСС о фактическом пробеге и маршруте следования транспортных средств в течение отчетного периода (месяца).

Нормы расхода ГСМ разрабатываются субъектом централизованного учета на зимний и летний период с учетом норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Утверждаемые субъектом централизованного учета нормы расхода ГСМ применяются для целей планирования и контроля за расходованием материальных ценностей, но не являются основанием для признания расхода ГСМ в учете, за исключением случаев, когда субъектом централизованного учета установлен необоснованный перерасход топлива по вине третьих лиц (работников субъекта централизованного учета, иных лиц).

При превышении норм расхода ГСМ комиссией по поступлению и выбытию активов ежемесячно проводится анализ, по результатам которого устанавливается:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в определенных условиях, в определенной местности; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);
- наличие виновных лиц (например, перерасход ГСМ может быть обусловлен ненадлежащей эксплуатацией автомобиля водителем, недобросовестными действиями работников субъекта централизованного учета).

При наличии виновных лиц комиссией по поступлению и выбытию активов составляется решение с обязательным указанием ФИО виновного лица, вида и количества ГСМ, необоснованно израсходованных сверх установленных норм. Данное решение вместе с Актом о

списании материальных запасов (ф. 0510460) вводятся в УАИС Бюджетный учет для последующего отражения в учете операций по списанию ГСМ:

- в расходах, формирующих себестоимость работ (услуг) для целей учета и налогообложения, учитывается стоимость ГСМ, рассчитанная исходя из подтвержденных показателей пробега, мото-часов работы оборудования (спецтехники) и утвержденных норм расхода топлива;
- стоимость израсходованных ГСМ сверх установленных норм подлежит списанию в доходы текущего финансового года в дебет счета 0.401.10.172 «Доходы от выбытия активов», не учитываемые в целях налогообложения прибыли. Взыскание ущерба с виновных лиц осуществляется в установленном порядке по рыночной стоимости ГСМ.

**2.1.4.6.2. Учет запасных частей к транспортным средствам**

До момента установки при проведении ремонтных, регламентных и иных работ запасные части, предназначенные для установки на транспортные средства, не признаваемые субъектом централизованного учета в соответствии с положениями настоящей учетной политики объектами основных средств, подлежат учету на счете 0.105.36.346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются следующие виды запасных частей после их списания со счета 0.105.36.446 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» по факту установки на транспортные средства:

двигатели,
аккумуляторы,
карбюраторы,
коробки передач,
турбокомпрессоры,
шины (покрышки),
диски,
фары,
прочие запасные части по нормам расхода.

**2.1.4.6.3. Учет карт водителей для тахографа**

Учет приобретенных карт водителя для тахографа осуществляется на балансовом счете 0.105.36.346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» в общем порядке, определенном для учета материальных запасов.

Выдача в личное (индивидуальное) пользование работникам (для выполнения ими должностных обязанностей) карт водителя для тахографа оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434), на основании которого производится списание активов со счета 0.105.36.446 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

Одновременно материальные ценности учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по балансовой стоимости. Данную хозяйственную операцию ответственное лицо отражает в Карточке учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097).

При замене карты, ее утере или увольнении работника и т.п. карта водителя для тахографа списывается с забалансового счета 27 на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460).

**2.1.4.6.4. Учет отработанных аккумуляторов и шин, машинного масла, подлежащих утилизации**

Уменьшение показателя забалансового счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» при выбытии отработанных аккумуляторов и шин, подлежащих утилизации, осуществляется на основании акта приема-передачи выполненных работ, подтверждающих их замену, с одновременным принятием на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» до момента их утилизации.

Отработанное машинное масло, подлежащее утилизации, принимается к учету на 02 забалансовый счет «Материальные ценности на хранении» в условной оценке: «один объект – один рубль» на основании Акта о поступлении товарно-материальных ценностей, принятых на хранении до осуществления утилизации.

Подлежащие утилизации отработанные аккумуляторы и шины, машинное масло, передаются в специализированную организацию в течение 11 месяцев[11] со дня их принятия на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении».

Отработанные аккумуляторы и шины, машинное масло, подлежащие реализации с дальнейшей утилизацией в соответствии с договором со специализированной организацией, списываются с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» и принимаются к учету на счет 0.105.36.346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен, на основании Решения об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442).

Одновременно производится отражение операций по их реализации и списанию с баланса на основании договора купли-продажи и утилизации отработанных аккумуляторов и шин, машинного масла, приемо-сдаточного акта (товарной накладной и т.п.).

Отработанные аккумуляторы и шины, машинное масло, подлежащие утилизации в соответствии с договором со специализированной организацией, предусматривающим принятие отходов в переработку (утилизацию), списываются с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» после подтверждения проведения мероприятий по утилизации (уничтожению), на основании Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

**2.1.4.6.5. Учет форменного обмундирования, спортивной и специальной одежды, обуви (в т.ч. спортивной) и других средств индивидуальной защиты**

Учет приобретенной (полученной) специальной одежды и обуви (в т.ч. спортивной) и форменного обмундирования, осуществляется на балансовом счете 0.105.35.345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения» в общем порядке, определенном для учета материальных запасов.

Операции по выдаче в личное (индивидуальное) пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей и сдаче ими форменного обмундирования, специальной одежды и обуви (в т.ч. спортивной) и других средств индивидуальной защиты, иного мягкого инвентаря фиксируются ответственными лицами в Карточке учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по балансовой стоимости, в разрезе работников (пользователей имущества), мест его нахождения.

---

[11] пункты 6 и 72 приказа Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации от 11.06.2021 № 399 «Об утверждении требований при обращении с группами однородных отходов I - V классов опасности»

Выдача указанных активов работникам оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434), на основании которого производится списание активов со счета 0.105.35.445 «Уменьшение стоимости мягкого инвентаря - иного движимого имущества учреждения».

Возврат имущества из личного пользования работника, при условии его дальнейшего использования в деятельности субъекта централизованного учета, оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) и отражается по стоимости, по которой они были ранее приняты к забалансовому учету.

Списание с забалансового учета форменного обмундирования, специальной одежды и обуви (в т.ч. спортивной), мягкого инвентаря раньше установленных сроков использования (носки) производится:

- если актив по своему качественному состоянию не может быть отремонтирован (приведен в состояние годности) и использован по прямому назначению;

- вследствие утраты, уничтожения, незаконного расходования и хищения, а также списанию подлежит испорченный и преждевременно пришедший в негодность актив.

Истечение нормативных сроков эксплуатации имущества не является основанием для его списания.

Определение непригодности имущества к дальнейшему использованию для целей списания относится к компетенции комиссии по поступлению и выбытию активов и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

**2.1.4.6.6. Учет ветоши, полученной от списания пришедших в негодность материальных запасов**

Принятие к учету ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и отражается на счете 2.105.36.346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» в условной оценке: «один объект – один рубль» с указанием единицы измерения (количества, веса и др.).

**2.1.4.6.7. Учет противогололедных материалов (ПГМ)**

Отражение в учете операций по поступлению и выбытию ПГМ производится в следующем порядке:

ПГМ, подлежащие использованию субъектом централизованного учета в основной деятельности, на дату их получения (выявления) принимаются к учету на счете 4.105.36.346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) с последующим оформлением Извещения (ф. 0504805).

Списание ПГМ со счета 4.105.36.446 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), составленного и заверенного членами Комиссии по поступлению и выбытию активов.

**2.1.4.6.8. Учет асфальтобетонной смеси**

Отражение в учете операций по поступлению и выбытию асфальтобетонной смеси осуществляется на счете 0.105.34.000 «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения» по аналогии с учетом операций по поступлению и выбытию ПГМ в порядке, предусмотренном настоящей учетной политикой.

**2.1.4.6.9. Учет наград, призов, кубков и ценных подарков, сувениров**

Приобретенные (созданные) награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры для использования (потребления) в процессе деятельности субъекта централизованного учета и находящиеся в местах хранения (складах) субъекта централизованного учета, подлежат отражению в учете на счете 0.105.36.349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

С момента выдачи с мест хранения (со склада) материальных ценностей в виде ценных подарков (сувенирной продукции) работнику субъекта централизованного учета, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и/или вручение ценных подарков (сувенирной продукции), указанные материальные ценности отражаются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента их передачи (вручения).

По факту документального подтверждения выдачи ценных подарков (сувенирной продукции) ответственному лицу их стоимость относится на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 0.401.20.272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года») / 0.109.00.000 «Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг».

По факту подтверждения ответственными лицами вручения ценных подарков (сувенирной продукции) в рамках протокольных и торжественных мероприятий, списание ценных подарков (сувенирной продукции) с забалансового счета 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» отражается в учете на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460).

В случае если порядок проведения торжественных и протокольных мероприятий не предусматривает хранение приобретаемых в целях награждения (дарения) ценных подарков (сувенирной продукции), в учете по факту одновременного представления работником субъекта централизованного учета, ответственным за приобретение указанных материальных ценностей, а также за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и/или вручение ценных подарков (сувенирной продукции), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувенирной продукции), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается.

В этом случае стоимость подарков (сувенирной продукции) по факту поступления одномоментно относится на расходы текущего финансового периода.

Для учета переходящих наград, призов, кубков, ценных подарков, знамен, полученных представителями субъектами учета (работниками, спортсменами, учащимися и др.), используется забалансовый счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки».

***2.1.4.6.11. Учет продуктов питания***

*Учет операций по поступлению продуктов питания осуществляется на балансовом счете 0.105.32.342 «Увеличение стоимости продуктов питания - иного движимого имущества учреждения» в общем порядке, определенном для учета материальных запасов.*

*Списание продуктов питания с учета, в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц, производится ежедневно на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) по средней фактической стоимости (фактической) в разрезе каждой номенклатурной позиции.*

*Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), заверенное подписями лиц, ответственными за получение (выдачу, использование) продуктов питания, утвержденное руководителем субъекта централизованного учета, передается в бухгалтерию в срок не позднее 1 дня после подписания документа.*

*Списание продуктов питания с учета в иных случаях их использования, предусмотренных уставной деятельностью субъекта централизованного учета, осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460).*

*В случае выявления продуктов питания, пришедших в негодность, проводится инвентаризация в установленном порядке.*

*Выбытие пришедших в негодность продуктов питания отражается на основании результатов проведения инвентаризации и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).*

**2.1.4.6.14. Учет лекарственных препаратов и медицинских материалов**

Учет лекарственных препаратов и медицинских материалов, применяемых в медицинских целях, осуществляется на счете 0.105.31.341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и медицинских материалов - иное движимого имущества учреждения».

При использовании не в медицинских целях, лекарственные препараты и медицинские материалы подлежат отражению на счете 0.105.36.346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

Учет операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, включенных в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету, осуществляется в соответствии с правилами регистрации операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, включенных в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету (этиловый спирт, лекарственные препараты, содержащие наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоры, лекарственные препараты, содержащие сильнодействующие ядовитые вещества и иные медикаменты), в специальных журналах учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, и правил ведения и хранения специальных журналов учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, утвержденным приказом Минздрава России от 17.06.2013 № 378н

В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и/или использования единицей запасов является номенклатурная единица либо однородная группа запасов.

Количественно-суммовой учет ведется для однородных групп запасов, не подлежащих предметно-количественному учету.

Аналитический учет лекарственных препаратов и медицинских материалов ведется в подразделениях, ответственных за их сохранность (использование), в отраслевых информационных базах с переносом обобщающих сведений в УАИС Бюджетный учет.

Номенклатурная единица применяется для учета лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету согласно приказу Минздрава России от 01.09.2023 № 459н «Об утверждении перечня лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету».

Мягкий инвентарь, медикаменты и медицинские материалы, продукты питания, строительные материалы, прочие материальные запасы, поступающие в аптеку, на пищеблок, на материальный склад или склад службы эксплуатации субъекта централизованного учета, в структурные лечебные подразделения, принимаются к учету и списываются на основании учетных документов, предоставленных соответствующими подразделениями.

Медикаменты с истекшим сроком годности, при выявленных хищениях, недостачах, порче списываются с учета по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

До момента уничтожения списанные медикаменты учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке: «один объект – один рубль».

Списание медикаментов по истечении срока годности, при выявленных хищениях, недостачах, порче, а также использованных лекарственных препаратов и медицинских материалов, подлежащих предметно-количественному учету, оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

### 2.1.5. Права пользования активами

#### 2.1.5.1. Права пользования нефинансовыми активами

2.1.5.1.1. Для целей учета и составления отчетности объектами операционной аренды, подлежащими отражению на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами», при соблюдении критериев классификации объектов учета операционной аренды,

предусмотренных федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее – ФСБУ «Аренда»), признаются:

право пользования объектами движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельными участками, включая договора на условиях множественности лиц), полученными субъектом централизованного учета **за плату** (в т.ч. по льготной, условной цене) во временное владение и пользование или временное пользование у юридических и физических лиц, в том числе органов власти и местного самоуправления (договоры аренды);

право пользования объектами движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельными участками), полученными субъектом централизованного учета во временное **безвозмездное** пользование от физических или юридических лиц (договоры ссуды, безвозмездного пользования), за исключением полученных во временное безвозмездное пользование по согласованию с Департаментом городского имущества города Москвы от:

- органов исполнительной власти и местного самоуправления;
- государственных (муниципальных) учреждений.

Объекты учета аренды, полученные субъектом централизованного учета во временное пользование по договору аренды или безвозмездного пользования в целях выполнения государственного задания и оплачиваемые за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, принимаются к учету по КВФО 4.

Объекты учета аренды, полученные субъектом централизованного учета во временное пользование по договору аренды, по которому оплата арендных платежей и прочих расходов на содержание арендуемого имущества будет производиться за счет средств от приносящей доход деятельности, принимаются к учету по КВФО 2, вне зависимости от фактического направления использования полученного актива.

Признание в учете объекта операционной аренды на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами» осуществляется на более раннюю дату из следующих дат:

дата подписания договора аренды либо договора безвозмездного пользования, вне зависимости от даты фактического получения имущества субъектом централизованного учета

или

дата принятия субъектом централизованного учета обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества (дата, на которую объект учета аренды становится доступным для использования субъектом централизованного учета).

На каждый объект права пользования нефинансовыми активами по договору операционной аренды открывается Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214).

2.1.5.1.2. Первоначальное признание в учете объекта операционной аренды на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами» осуществляется в следующем порядке:

по **договору аренды**, заключенному **на определенный срок**: в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, установленный договором аренды.

по **договору аренды**, заключенному **на неопределенный срок**: по решению комиссии по поступлению и выбытию активов в сумме арендных платежей, предусмотренных договором, приходящихся на текущий и два последующих финансовых года.

В случае если договором аренды имущества предусматривается получение субъектом централизованного учета имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, права пользования активами по решению комиссии по поступлению и выбытию активов отражаются в учете по их справедливой стоимости в порядке, предусмотренном ФСБУ «Аренда». Для целей применения настоящего пункта учетной политики значительным признается отклонение от рыночной стоимости арендных платежей на аналогичные активы на 50% и более.

по **договорам безвозмездного пользования** имуществом **на определенный срок**: по справедливой стоимости арендных платежей на весь срок пользования объектом, предусмотренный договором безвозмездного пользования.

по **договорам безвозмездного пользования** имуществом **на неопределенный срок**: по решению комиссии по поступлению и выбытию активов по справедливой стоимости арендных платежей, приходящихся на текущий и два последующих финансовых года.

2.1.5.1.3. Порядок определения справедливой стоимости прав пользования активами при заключении договоров безвозмездного пользования имуществом, договоров аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости:

для объектов **недвижимого** имущества справедливая стоимость прав пользования активами определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из устанавливаемой Департаментом городского имущества города Москвы справедливой (рыночной) цены операционной аренды недвижимого имущества (в т.ч. земельных участков) на соответствующий период.

для объектов **движимого** имущества - методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно путем:

изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями по аренде такого или аналогичного имущества);

запроса стоимости аренды у передающей стороны;

либо при отсутствии такой возможности - полученные от независимых экспертов (оценщиков).

В случае если данные о рыночной стоимости арендных платежей недоступны (отсутствуют), права пользования такими активами принимаются к балансовому учету на счет 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами» в условной оценке: «один объект - один рубль» до момента определения справедливой стоимости арендных платежей согласно ФСБУ «Аренда».

Решение о величине оценочных значений (срок полезного использования права пользования активом, справедливая стоимость арендных платежей) оформляется соответствующим решением комиссии по поступлению и выбытию активов, являющимся наряду с актом приема-передачи актива основанием для отражения операции в учете.

В случае изменения размера арендных платежей по договору аренды, стоимостная оценка объекта операционной аренды, учтенного на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами» подлежит корректировке на дату внесения изменений в договор. По договорам безвозмездного пользования имущества (договорам аренды по цене значительно ниже рыночной стоимости) изменение справедливой стоимости арендных платежей, учтенной на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами», производится по состоянию на 31 декабря текущего финансового года.

2.1.5.1.4. Объект учета операционной аренды - право пользования активом, принятый к учету, амортизируется в течение срока пользования имуществом, установленного договором. Начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

2.1.5.1.5. Порядок учета прав пользования активами по договорам аренды (безвозмездного пользования) заключенным на неопределенный срок, в том числе при пролонгации ранее заключенных договоров на определенный срок:

Перед составлением годовой отчетности в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств комиссия по поступлению и выбытию активов (экономическая служба) пересматривает величины оценочных значений в части срока полезного использования прав и/или доходов будущих периодов в виде стоимости арендных платежей.

В случае если действие ранее заключенного договора аренды (безвозмездного пользования) продлевается, комиссия по поступлению и выбытию активов направляет в централизованную бухгалтерию соответствующее решение с указанием:

нового срока действия прав пользования активом, определяемого в установленном порядке;

суммы арендных платежей, приходящихся на добавленный срок права пользования активом, определяемой в установленном порядке с приложением расчета (в случае выявления в расчете ошибки работником централизованной бухгалтерии, сумма подлежит корректировке и повторному направлению субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию).

Таким образом, стоимость объекта права пользования активами ежегодно увеличивается в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов на сумму арендных платежей, приходящихся на добавленный период (финансовый год). Амортизация права пользования данным активом продолжает начисляться линейным методом исходя из остаточной стоимости права пользования активом, увеличенной на сумму арендных платежей, приходящихся на добавленный срок, и оставшегося срока полезного использования, увеличенного на добавленный срок.

Централизованная бухгалтерия на основании полученного от субъекта централизованного учета решения комиссии по поступлению и выбытию активов увеличивает первоначальную стоимость объекта, а также срок его полезного использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.1.5.1.6. Выявление признаков обесценения прав пользования нефинансовыми активами осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном ФСБУ «Обесценение активов»).

**2.1.5.2. Права пользования нематериальными активами.**

2.1.5.2.1. Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности, предназначенные для неоднократного и/или постоянного использования в деятельности субъекта централизованного учета свыше 12 месяцев, подлежат отражению на соответствующем счете аналитического учета счета 0.111.60.000 «Права пользования нематериальными активами» на основании (лицензионного (сублицензионного) договора, иных документов, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности или иного документа, подтверждающего получение имущества и/или права его пользования.

Расходы на неисключительные права на нематериальные активы со сроком 12 месяцев и менее, если срок действия договора выходит за пределы текущего года учитываются на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов».

Неисключительные права пользования результатами интеллектуальной деятельности, полученные субъектом централизованного учета безвозмездно в рамках закупок, осуществляемых иными уполномоченными учреждениями (органами власти), принимаются к учету по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником) в передаточных документах. В случае отсутствия в документах передающей стороны информации о стоимости актива или прав на его пользование, неисключительные права пользования по решению комиссии о поступлении и выбытии активов принимаются к учету по справедливой стоимости или в условной оценке: «один объект - один рубль».

Однотипные права пользования нематериальными активами (например, 1000 однотипных лицензий на использование одного программного комплекса) стоимостью менее 100 000 рублей учитываются как группа однородных объектов учета прав пользования нематериальными активами.

Аналитический учет группы объектов учета прав пользования нематериальными активами ведется в Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216). Каждому объекту, который входит в группу, при принятии к учету присваивается индивидуальный инвентарный номер без пропусков.

Ведение инвентарного учета объектов прав пользования осуществляется в порядке, установленном пунктом 2.1.2.6 настоящей учетной политики.

2.1.5.2.2. На объекты прав пользования нематериальными активами с неопределенным и документально не подтвержденным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации.

Начисление амортизации на объекты прав пользования нематериальными активами осуществляется ежемесячно линейным методом, предусматривающим равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

2.1.5.2.3. Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, приобретенные субъектом централизованного учета по лицензионным (сублицензионным) договорам, предполагающим принятие денежных обязательств, принимаются на учет по стоимости прав пользования результатами интеллектуальной деятельности, рассчитанной исходя из всего срока пользования, предусмотренного договором.

В случае, когда в лицензионном (сублицензионном) договоре срок его действия неисключительного права пользования результатами интеллектуальной деятельности не определен, комиссия по поступлению и выбытию активов самостоятельно определяет срок действия права пользования активом, исходя из предполагаемого срока извлечения полезного потенциала (экономических выгод).

В случаях безвозмездного поступления прав пользования результатами интеллектуальной деятельности на основании сублицензионных договоров, в которых не определен срок действия права, но при этом из документов передающей стороны следует, что такие объекты ранее учитывались как объекты с определенным сроком полезного использования, субъект учета принимает такие объекты по параметрам, указанным в документах передающей стороны, с последующим принятием соответствующего решения:

- учитывать их как объекты с определенным сроком полезного использования, исходя из оставшегося срока полезного использования и остаточной стоимости права на момент принятия к учету;

- учитывать их как объекты с неопределенным сроком полезного использования с прекращением начисления амортизации с момента принятия к учету.

Решение о сроке полезного использования права пользования нематериальным активом оформляется Решением об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма).

2.1.5.2.4. Перед составлением годовой отчетности в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств комиссия по поступлению и выбытию активов пересматривает срок полезного использования и стоимость объектов прав пользования, ранее принятых к учету в условной оценке «один объект - один рубль».

В случае если, заключенный лицензионный (сублицензионный) договор с неопределенным сроком действия реклассифицируется в группу с определенным сроком действия, комиссия по поступлению и выбытию активов направляет в централизованную бухгалтерию Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) с указанием установленного срока полезного использования, на основании которого в учете выполняются операции по реклассификации объектов.

Начисление амортизация на реклассифицированные объекты прав пользования осуществляется по общим правилам для объектов прав пользования нематериальными активами.

При расторжении (досрочном прекращении) лицензионного (сублицензионного) договора, срок действия прав по которому не определен, объекты подлежат реклассификации в группу прав пользования с определенным сроком с одномоментным начислением амортизации прав пользования на дату подписания документа о расторжении договора с дальнейшим списанием таких объектов с балансового учета.

2.1.5.2.5. Выявление признаков обесценения прав пользования нематериальными активами осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива, в порядке, установленном ФСБУ «Обесценение активов»).

2.1.5.2.6. Неисключительное право пользования результатами интеллектуальной деятельности (далее - неисключительные лицензии), предусматривающее предоставление права более чем одному пользователю (неограниченному кругу лиц), принимается к учету как один инвентарный объект.

Передача неисключительных лицензий третьим лицам на основании сублицензионных (субсублицензионных) договоров отражается у передающей стороны на забалансовом счете 34 «Неисключительные лицензии, переданные в пользование на безвозмездной основе органам исполнительной власти и государственным учреждениям» в условной оценке: «один объект по одному сублицензионному (субсублицензионному) договору - один рубль».

Принимающая сторона отражает в учете поступление неисключительных лицензий как безвозмездное поступление прав пользования нематериальными активами на забалансовом счете 35 «Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений» в условной оценке: «один объект - один рубль».

**2.1.6. Забалансовый учет имущества**

**2.1.6.1. Особенности забалансового учета объектов основных средств**

2.1.6.1.1. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается недвижимое имущество, полученное от органов государственной власти до регистрации права оперативного управления.

Объект имущества, полученный субъектом централизованного учета от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи имущества (иного документа, подтверждающего получение имущества и/или права его временного пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В случаях отсутствия указания собственником стоимости - в условной оценке: «один объект - один рубль».

После получения регистрации права оперативного управления, в случае отсутствия в передаточных документах стоимости объекта, объект недвижимости подлежит отражению на соответствующих счетах аналитического учета счета 0.101.00.000 «Основные средства» в условной оценке: «один объект - один рубль».

Отражение ранее не учтенного объекта имущества при наличии регистрации права оперативного управления, полученного до 01.01.2022, осуществляется исправлением ошибок прошлых лет в межотчетном периоде.

2.1.6.1.2. Объекты основных средств, признанные несоответствующими критериям актива, установлена неэффективность их дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления, в установленном порядке[12] списываются с соответствующих счетов учета с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в оценке, установленной комиссией по поступлению и выбытию активов:

в условной оценке: «один объект – один рубль»;

*по остаточной стоимости (отличной от нуля)*.

Перевод объекта с балансового учета на забалансовый оформляется актом о списании объектов нефинансовых активов установленной формы.

Отражение на забалансовом счете осуществляется до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, передачи, продажи, списания, демонтажа и/или утилизации).

Утратившее потребительские свойства компьютерное, электронное, оптическое оборудование передается в специализированную организацию в течение 11 месяцев[13] с момента образования таких отходов на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

В случае утилизации, выбытие объектов с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» оформляется Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

В случае списания с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении», в целях восстановления объектов на балансовом учете при принятии решения о безвозмездной передаче объектов сектору государственного управления, операция оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448). При принятии решения о реализации объектов или передаче иным получателям, за исключением сектора государственного управления, операция оформляется Решением об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442).

2.1.6.1.3. Учет основных средств на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

2.1.6.1.4. Забалансовый счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» предназначен для учета субъектом централизованного учета (грузополучателями) полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения от заказчика Извещения (ф. 0504805) и прилагаемых к нему документов. Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, учитываются по стоимости, указанной в сопроводительных документах поставщика и до тех пор, пока поставщик не представит все необходимые документы на снабжение. Пользование имуществом до получения субъектом централизованного учета указанных документов допускается только при наличии разрешения уполномоченного органа исполнительной власти, главного распорядителя бюджетных средств.

2.1.6.1.5. Информация об объектах нефинансовых активов, переданных в аренду, отражается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» по их балансовой стоимости на основании договора аренды и по дате подписания акта приема-передачи имущества. При передаче в аренду части здания (помещения) - по балансовой стоимости, рассчитанной пропорционально общей площади здания (полезной площади).

---

[12] при необходимости осуществляется согласование с уполномоченным органом государственной власти города Москвы, Департаментом городского имущества города Москвы (в случае установления таких требований уполномоченным органом)

[13] пункт 56 приказа Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации от 11.06.2021 № 399 «Об утверждении требований при обращении с группами однородных отходов I - V классов опасности»

2.1.6.1.6. Информация об объектах нефинансовых активов, переданных в безвозмездное пользование, отражается на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости. При передаче в безвозмездное пользование части здания (помещения) - по балансовой стоимости, рассчитанной пропорционально общей площади здания (полезной площади).

При почасовой сдаче объектов основных средств в безвозмездное пользование органам государственной власти (местного самоуправления) и государственным (муниципальным) учреждениям города Москвы по договорам безвозмездного пользования отражение на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не производится.

2.1.6.1.7. Информация об объектах основных средств, выданных в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории субъекта централизованного учета, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Выдача в личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей объектов основных средств оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

Списание объектов основных средств со счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в зависимости от причины выбытия производится на основании следующих документов:

- Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) - в случае, если выбытие связано с возвратом имущества в места хранения субъекта централизованного учета (в том числе, в случае его физического износа, порчи);

- Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) - в случае принятия решения комиссией по поступлению и выбытию активов о списании объектов основных средств с балансового учета в результате выявленных недостач (утери, кражи, уничтожении имущества или его не возврата работником при увольнении).

**2.1.6.1.9. Учет безнадзорных и бесхозяйных животных**

Учет безнадзорных и бесхозяйных животных осуществляется в соответствии с Порядком организации деятельности приютов для животных на территории города Москвы (далее – Порядок)[14].

Аналитический учет безнадзорных и бесхозяйных животных, отлов, стерилизация и содержание которых производится субъектом централизованного учета в рамках государственного задания, до момента их выбытия (в результате передачи животных в собственность/опеку, смерти или по иной причине) осуществляется на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке: «один объект - один рубль».

Поступление животных отражается на основании соответствующего акта приема-передачи (приложения 1-4 к Порядку).

Выбытие животных, исходя из причин их выбытия, отражается:

- на основании акта возврата потерявшегося животного его владельцу (приложение 8 к Порядку);
- договора о передаче животного в собственность (под опеку) (приложение 10 к Порядку);
- акта смерти животного (приложение 11 к Порядку).

**2.1.6.1.11. Учет транспортных средств и оборудования, принятых на сервисное обслуживание**

---

[14] утвержденным приказом Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы и Департамента природопользования и охраны окружающей среды города Москвы от 20.04.2022 № 01-01-13-112/22/05-09-95/22 «О внесении изменений в приказ Департамента жилищно-коммунального хозяйства города Москвы и Департамента природопользования и охраны окружающей среды города Москвы от 20 февраля 2021 г. № 01-01-13-31/21/05-09-34/21»

Информация об объектах транспортных средств и оборудования, принятых централизованным окружным центром ГБУ «Автомобильные дороги СВАО» на сервисное обслуживание в соответствии с Регламентом по организации технического обслуживания и ремонта коммунальной техники, утвержденного распоряжением Префектуры Северо-Восточного административного округа города Москвы от 29.09.2022 № 01-18-500 (далее – Регламент), отражается на забалансовом счете СО «Техника на сервисном обслуживании».

Поступившие на сервисное обслуживание транспортные средства и оборудование принимаются к учету в условной оценке: «один объект - один рубль» на основании Акта приема-передачи транспортного средства для проведения сервисного обслуживания.

Учет затрат на ремонт транспортного средства (количество запасных частей, расходных материалов и их стоимость) ведется в разрезе каждого транспортного средства на основании Заявки на проведение работ по ремонту транспортного средства.

**2.1.6.2. Особенности забалансового учета объектов материальных запасов:**

**2.1.6.2.1. Учет материальных запасов, требующих утилизации [15]**

Материальные запасы, требующие утилизации в соответствии с классом опасности отходов, признанные комиссией по поступлению и выбытию активов несоответствующими критериям актива, в установленном порядке списываются с соответствующих счетов учета с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Выбытие объектов с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» осуществляется после подтверждения проведения мероприятий по утилизации (уничтожению) и оформляется Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

**2.1.6.2.3. Учет бланков строгой отчетности**

Приобретенные (изготовленные) субъектом централизованного учета бланки строгой отчетности принимаются к учету на счет 0.105.36.349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения» по их фактической стоимости.

При выдаче ответственным лицам бланков строгой отчетности в рамках хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета со склада для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета), учет осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке: «один объект – один рубль» до момента их списания.

По стоимости приобретения бланков учитываются следующие бланки строгой отчетности *(перечень бланков строгой отчетности устанавливается субъектом централизованного учета):*

….

Бланки строгой отчетности должны храниться в специальных помещениях, сейфах или специально изготовленных шкафах, обитых оцинкованным железом, с надежными внутренними или навесными замками. Помещения, сейфы, шкафы, где хранятся бланки строгой отчетности, должны быть закрыты на замки и опечатаны печатью.

Списание бланков строгой отчетности с забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности» осуществляется при их оформлении, признании недействительными (например, по истечении установленных сроков хранения), а также при установлении факта порчи, утери, хищения, недостачи бланков строгой отчетности на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461).

В деятельности субъекта централизованного учета используются следующие бланки строгой отчетности, подлежащие отражению на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», после их списания со счета 0.105.36.449 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения»:

---

[15] Распоряжение Правительства Москвы от 14.02.2023 № 97-РП «О ликвидации отдельных категорий отработавшего электротехнического и электронного оборудования, находящегося в собственности города Москвы»

трудовые книжки;

вкладыши к трудовым книжкам.

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» также подлежат отражению следующие материальные ценности:

топливные карты (без учета стоимости ГСМ, закупаемых субъектом централизованного учета);

абонементы на проезд городским транспортом (транспортные карты);

идентификационные модули (sim – карты, смарт-карты).

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» также подлежат отражению следующие материальные ценности:

пластиковые карты на право сдачи снега на снегоплавильных пунктах.

**2.1.6.2.4. Учет материальных ценностей, полученных по централизованному снабжению**

Забалансовый счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» предназначен для учета субъектом централизованного учета (грузополучателями) полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения от заказчика Извещения (ф. 0504805) и прилагаемых к нему документов. Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, учитываются по стоимости, указанной в сопроводительных документах поставщика и до тех пор, пока поставщик не представит все необходимые документы на снабжение. Пользование имуществом до получения субъектом централизованного учета указанных документов допускается только при наличии разрешения уполномоченного органа исполнительной власти, главного распорядителя бюджетных средств.

**2.1.6.2.5. Учет периодических изданий для пользования**

Учет периодических изданий, приобретаемых субъектом централизованного учета для комплектации библиотечного фонда, ведется на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования».

Расходы по подписке на периодические издания, приобретаемые не для комплектации библиотечного фонда, подлежат списанию на финансовый результат деятельности субъекта централизованного учета.

Периодические издания учитываются в условной оценке: «один объект (номер журнала, годовой комплект газеты) - один рубль».

Аналитический учет по счету ведется по объектам учета в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Аналитический учет по счету ведется по номенклатуре периодических изданий и единицам измерениям (1 номер, 1 комплект).

Выбытие периодических изданий по любым основаниям отражается на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов и оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

**2.1.6.2.6. Учет материальных запасов, передаваемых подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)**

Со стороны заказчика:

В случае, если договором (контрактом, государственным контрактом) предусмотрено выполнение работ, оказание услуг с использованием материалов заказчика, передача субъектом централизованного учета материальных запасов подрядчику (исполнителю работ) оформляется Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458), на которой следует сделать отметку «Давальческие материалы», или актом приема-передачи материалов, предусмотренным договором (контрактом, государственным контрактом), с отражением внутреннего перемещения материальных запасов, без списания передаваемых объектов с балансового учета, и одновременным их отражением на забалансовом счете 28 «Материальные запасы, передаваемые подрядчику для выполнения работ (оказания услуг)».

Возврат подрядчиком (исполнителем работ) неиспользованных материальных запасов оформляется актом приема-передачи материалов, предусмотренным договором (контрактом, государственным контрактом) или, при ее отсутствии, по форме передающей стороны либо Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

Списание использованных подрядчиком (исполнителем работ) материальных запасов оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460) на основании Отчета об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма).

Информация о движении материальных запасов на счете 28 «Материальные запасы, передаваемые подрядчику для выполнения работ (оказания услуг)» подлежит раскрытию в Пояснительной записке.

Со стороны подрядчика:

Материальные запасы, полученные (принятые) субъектом централизованного учета, учитываются на забалансовом счете 02.4 «Материальные запасы, не признанные активом» на основании Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) или акта приема-передачи, предусмотренного договором (контрактом, государственным контрактом), подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку)) субъектом централизованного учета материальных запасов, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором).

Списание материальных запасов с забалансового учета отражается по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету на основании Отчета об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма).

Возврат неиспользованных материальных запасов оформляется Актом приема-передачи, предусмотренным договором (контрактом, государственным контрактом) или, при его отсутствии, по форме передающей стороны, либо Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

**2.1.6.2.7. Учет имущества, переданного на ответственное хранение**

Передача (возврат) имущества на ответственное хранение (с ответственного хранения) оформляется Актом приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма) с отражением внутреннего перемещения имущества, без списания передаваемых объектов с балансового учета, и одновременным их отражением на забалансовом счете ОХ «Имущество, переданное на ответственное хранение».

Информация о движении материальных запасов на счете ОХ «Имущество, переданное на ответственное хранение» подлежит раскрытию в Пояснительной записке.

Имущество, переданное на ответственное хранение, учитывается по его фактической стоимости.

**2.1.6.2.8. Учет брошенных, в том числе разукомплектованных транспортных средств (БРТС)**

Учет БРТС осуществляется в соответствии с требованиями Порядка выявления, перемещения, временного хранения и утилизации брошенных, в том числе разукомплектованных, транспортных средств в городе Москве, утвержденного Постановлением Правительства Москвы от 23.09.2014 № 569-ПП.

БРТС учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» с момента перемещения БРТС на специализированную стоянку, на основании Акта о поступлении товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма), до момента его выдачи владельцу в установленном порядке или до момента утилизации БРТС. На забалансовый учет БРТС принимаются в условной оценке: «один объект – один рубль».

Аналитический учет материальных ценностей, принятых на хранение (в переработку), ведется в Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) в разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения (нахождения).

Списание БРТС с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» производится на основании Акта о выбытии товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма) в случаях возврата владельцу.

Списание БРТС с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» в соответствии с договором со специализированной организацией, предусматривающим принятие отходов в переработку (утилизацию) производится на основании Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

В случае, если при утилизации БРТС на основании Акта об утилизации автотранспортных средств (приложение к заключенному договору на утилизацию автотранспортных средств), образовываются активы, подлежащие реализации в качестве лома черных и цветных металлов, такие активы, на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), отражаются на счете 2.105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» по справедливой стоимости. Одновременно с принятием к учету лома производится отражение операций по его реализации и списанию (Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)) с баланса на основании договора купли-продажи и сопроводительных документов (Акт приема-передачи (товарная-накладная и др.).

**2.1.6.3. Особенности забалансового учета прав пользования**

Объекты движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельные участки), полученные субъектом централизованного учета по договорам безвозмездного временного пользования у органов исполнительной власти и местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений по согласованию с Департаментом городского имущества города Москвы, учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной передающей стороной (собственником) в передаточных документах. В случаях, если собственником стоимость не указана - в условной оценке: «один объект - один рубль».

В случае если указанное в настоящем пункте имущество получено субъектом централизованного учета разово на почасовой основе, то отражение его на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не производится.

В учете не признаются объектом учета аренды операции по принятию имущества по договорам безвозмездного пользования, заключенным субъектом централизованного учета с ГБУ города Москвы «Автомобильные дороги», в рамках централизованных закупок, в которых ГБУ города Москвы «Автомобильные дороги» выступает лизингополучателем такого имущества. Указанные активы подлежат отражению на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по акту приема-передачи до момента его получения в оперативное управление.

**2.1.6.4. Учет личного имущества работников**

Учет личного имущества работников, используемого для личных целей, не связанных с уставной деятельностью субъекта централизованного учета, и при использовании личного имущества при выполнении должностных обязанностей лично самим работником по желанию работника, находящегося в помещениях субъекта централизованного учета, осуществляется на забалансовом счете 37 «Личное имущество работников».

Имущество учитывается в условной оценке: «один объект - один рубль».

Имущество принимается к учету на забалансовый счет 37 «Личное имущество работников» на основании Описи нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма), подписанной руководителем субъекта централизованного учета (уполномоченным лицом).

Опись нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма) составляется в двух экземплярах, один экземпляр представляется субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию, второй – хранится в субъекте централизованного учета.

Периодичность составления Описи нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма) – на дату проведения инвентаризации имущества, но не реже одного раза в год.

Ответственность за актуальность данных и сохранность Описи нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма) несет руководитель субъекта централизованного учета (уполномоченное лицо).

**2.2. Учет финансовых активов**

**2.2.1. Денежные средства**

2.2.1.1. Субъект централизованного учета осуществляет операции по безналичным и наличным расчетам через:

1) лицевые счета, открытые в Департаменте финансов города Москвы:

− лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение бюджетных (автономных) учреждений (лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение) (код лицевого счета 21) (КВФО 3);

− лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений города Москвы (за исключением субсидий на иные цели, субсидий на капитальные вложения, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета города Москвы) (код лицевого счета 26) (КВФО 2 и 4);

− лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета города Москвы в виде субсидий на иные цели, субсидий на капитальные вложения (отдельный лицевой счет бюджетного учреждения) (код лицевого счета 27) (КВФО 5 и 6);

− лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами автономных учреждений города Москвы (за исключением субсидий на иные цели, а также субсидий на капитальные вложения, предоставленных автономным учреждениям из бюджета города Москвы) (лицевой счет автономного учреждения) (код лицевого счета 28) (КВФО 2, 4);

− лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными автономным учреждениям города Москвы из бюджета города Москвы в виде субсидий на иные цели, а также субсидий на капитальные вложения (отдельный лицевой счет автономного учреждения) (код лицевого счета 29) (КВФО 5);

− лицевой счет, предназначенный для отражения операций получателя бюджетных средств, передавшего свои бюджетные полномочия бюджетному (автономному) учреждению города Москвы, неучастнику бюджетного процесса города Москвы (за исключением индивидуального предпринимателя и физического лица - производителя товаров, работ, услуг) (лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств) (код лицевого счета 30) (КВФО 1);

− лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования, поступающими бюджетному учреждению города Москвы (лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС) (код лицевого счета 36) (КВФО 7);

− лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования (ОМС), поступающими автономному учреждению города Москвы (далее - лицевой счет автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС) (код лицевого счета 38) (КВФО 7);

2) банковский счет № 40116 «Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям» для осуществления операций с наличными средствами с использованием банковской карты субъекта централизованного учета (КВФО 2, 4, 5, 7).

Карточка образцов подписей к лицевым счетам оформляется субъектом централизованного учета.

Денежные средства, полученные в качестве обеспечения исполнения контракта (договора), обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником закупки товаров, работ, услуг отражаются в учете как операции с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение субъекта централизованного учета и отражаются на счете 3.201.11.000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Аналитический учет средств, поступивших во временное распоряжение, ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) по каждому контрагенту в разрезе:

- видов поступлений (обязательств, в обеспечение которых они поступили);
- правовых оснований;
- направлений использования средств.

Остаток средств, поступивших во временное распоряжение на лицевой счет субъекта централизованного учета, образовавшийся на конец текущего финансового года, учитывается как переходящий остаток на 1 января очередного финансового года.

**Учет обеспечения исполнения обязательств.**

Независимые (банковские) гарантии и иные виды обеспечения исполнения обязательств учитываются на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на основании копий документов (независимой (банковской) гарантии).

Независимая (банковская) гарантия, предоставленная в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору (контракту, государственному контракту), отражается в учете одновременно с возникновением обязательств по договору (контракту, государственному контракту) (т.е. по факту заключения договора (контракта, государственного контракта)) по тому же коду вида финансового обеспечения, что и принятые обязательства, в обеспечение которых она предоставляется.

Независимая (банковская) гарантия, предоставленная в качестве обеспечения гарантийных обязательств по договору (контракту, государственному контракту), отражается в учете датой начала гарантийных обязательств по договору (контракту, государственному контракту) *(датой приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг)* по тому же коду вида финансового обеспечения, что и принятые обязательства, в обеспечение которых она предоставляется.

Выбытие независимой (банковской) гарантии отражается в учете на дату прекращения обязательства, в обеспечение которого она была выдана. При неисполнении контрагентом своих обязательств независимая (банковская) гарантия списывается с учета при поступлении денежных средств по гарантийному обеспечению.

2.2.1.2. Денежные расчеты с потребителями платных работ, услуг производятся с применением контрольно-кассовой техники (онлайн-кассы).

2.2.1.3. Использование онлайн-кассы и порядок выдачи кассового чека при осуществлении расчетов с физическими лицами:

1) при оплате наличными денежными средствами и/или с использованием электронных средств платежа (платежной картой) с предъявлением:

чек выдается непосредственно в момент расчета на бумажном носителе;

чек направляется в электронном виде в момент расчета, если пользователь до расчета представил абонентский номер или электронный адрес (при наличии возможности отправить чек на этот адрес);

направляются (на абонентский номер или электронный адрес) сведения в электронной форме, которые идентифицируют чек, а также адрес ресурса в сети Интернет, где этот чек скачивается потребителем.

2) при оплате безналичным способом, исключающим возможность непосредственного взаимодействия с потребителем (кроме платежной карты с предъявлением):

чек направляется в электронном виде потребителю не позднее рабочего дня, следующего за расчетом, то есть не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления денежных средств на лицевой счет субъекта централизованного учета.

Субъектом централизованного учета применяются безналичные способы оплаты:

через платежный терминал (эквайринг);

банковские переводы;

с помощью программного обеспечения в рамках интернет-эквайринга.

Ответственность и контроль за выдачу кассового чека и передачу фискальных данных закрепляется за субъектом централизованного учета.

Контрольно-кассовая техника не применяется субъектом централизованного учета при перечислении денежных средств с расчетного счета платежного агента на основании договора об осуществлении деятельности по приему платежей от физических лиц. Чек потребителю в данном случае выдает платежный агент.

2.2.1.4. Кассовая книга (ф. 0504514) формируется ежедневно, включая рабочие дни, в которые кассовые операции не проводились, в электронном виде в УАИС Бюджетный учет и подписывается квалифицированными электронными подписями ответственных (уполномоченных) лиц субъекта централизованного учета. Листы кассовой книги не распечатываются.

В случае ведения Кассовой книги (ф. 0504514) на бумажном носителе, заполнение Кассовой книги (ф. 0504514) осуществляется по мере совершения операций. Если в течение рабочего дня кассовые операции не проводились, записи в Кассовую книгу (ф. 0504514) не осуществляются.

Аналитический учет по счету «Касса» ведется в разрезе ответственных лиц (лиц, осуществляющих ведение кассовых операций (кассиров).

Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» отмечаются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) формируется в виде электронного документа, подписываемого уполномоченным работником субъекта централизованного учета, с периодичностью *один раз в год (по завершении отчетного финансового года) или за временной интервал в течение финансового года (по необходимости)*.

2.2.1.5. Лимит остатка кассы утверждается отдельным приказом руководителя субъекта централизованного учета и определяется расчетным путем в соответствии с порядком, установленным Банком России, исходя из характера деятельности субъекта централизованного учета с учетом объемов поступлений наличных денежных средств и/или объемов выдачи наличных денежных средств. Приложением к отдельному приказу руководителя является расчет лимита остатка наличных денежных средств в кассе субъекта централизованного учета.

**2.2.2. Денежные документы**

В составе денежных документов учитываются:

маркированные конверты;

почтовые марки;

проездные документы, оформленные на бумажном носителе;

карты экспресс-оплаты услуг связи;

оплаченные талоны на бензин и масла.

В составе денежных документов не учитываются маркированные конверты, и почтовые марки в случае их приобретения и одновременно использования подотчетным лицом при оформлении услуги по отправке корреспонденции (т.е. отсутствует факт хранения маркированных конвертов и почтовых марок у подотчетного лица или в кассе субъекта централизованного учета).

Операции, связанные с использованием денежных документов, отражаются на счете 0.201.35.000 «Денежные документы». Поступление денежных документов отражается по дебету данного счета, их выдача - по кредиту.

Денежные документы принимаются и хранятся в кассе субъекта централизованного учета на основании приходного кассового ордера (с пометкой «фондовый») и выдаются из кассы с оформлением расходного кассового ордера (с пометкой «фондовый»), учитываются по фактической стоимости приобретения (включая все налоги).

Аналитический учет денежных документов ведется по их видам в разрезе ответственных лиц (лиц, ответственных за их выдачу (сохранность) (кассиров) в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Положением о расчетах с подотчетными лицами (приложение 7 к настоящей учетной политике). Стоимость денежных документов списывается после подтверждения факта их использования на основании Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и приложенных к нему документов.

**2.2.3. Финансовые вложения**

2.2.3.1. Учет финансовых вложений осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 0.204.00.000 «Финансовые вложения» в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», утвержденного приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее – ФСБУ «Финансовые инструменты») и другими нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок ведения учета и составления отчетности.

К финансовым вложениям субъекта централизованного учета относятся:

- облигации;
- акции;
- участие в государственных (муниципальных) предприятиях;
- участие в государственных (муниципальных) учреждениях;
- доли участия в капитале хозяйственных обществ и товариществ.

Для обособления финансовых вложений учет осуществляется в разрезе дополнительной аналитики:

– финансовые активы, удерживаемые до погашения (при условии, что субъект централизованного учета планирует удерживать их до срока погашения), учитываемые на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0.204.21.000 «Облигации», дополнительно отражаются в разрезе аналитики «удерживаемые до погашения»;

– финансовые активы, предназначенные для получения доходов от участия и приобретаемые с целью получения от владения ими полезного потенциала и/или экономических выгод (доходов от участия), учитываемые на соответствующих счетах аналитического учета счета 0.204.31.000 «Акции», отражаются дополнительно в разрезе аналитики «предназначенные для получения доходов» с одновременным отражением на забалансовом счете 31 «Акции по номинальной стоимости».

– финансовые активы в объеме сформированного уставного фонда государственного унитарного предприятия, иных вложений, связанных с увеличением уставного фонда государственного унитарного предприятия за счет дополнительно передаваемого собственником имущества, предоставления субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность, учитываются уполномоченным органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника имущества, на соответствующих счетах аналитического учета счета 0.204.32.000 «Участие в государственных (муниципальных) предприятиях».

2.2.3.2. Первоначальная стоимость ценных бумаг, приобретаемых по обменным операциям, отражается по стоимости, указанной в договоре (соглашении) с учетом затрат на их приобретение (цена комиссии за покупку на бирже, информационные услуги специализированной организации и т.д.).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных (полученных) в результате необменной операции, является:

– стоимость на организованном рынке ценных бумаг на дату приобретения - для активов, обращающихся на этом рынке;

– для активов, не обращающихся на организационном рынке ценных бумах - справедливая стоимость, которая определяется комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен, либо стоимость, отраженная в документах, подтверждающих переход прав на финансовые вложения (передаточных документах).

При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно путем:

− изучения котировок аналогичных ценных бумаг на фондовом рынке и/или информации о последних рыночных сделках на аналогичные ценные бумаги (прикладываются скриншоты страниц сайта);

− либо при отсутствии такой возможности - полученные от независимых экспертов (оценщиков).

В случае если финансовые вложения, приобретенные путем необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости и документы, подтверждающие переход прав на финансовые вложения (передаточные документы), не содержат информацию об их стоимости, первоначальной стоимостью таких активов признается стоимость, по которой данные активы учитывались у предыдущего правообладателя, а при отсутствии информации:

– по облигациям, акциям - по номинальной стоимости;

– по иным финансовым вложениям, входящих в группу финансовые активы, предназначенные для получения доходов от участия, в условной оценке: «один объект - один рубль».

Пересмотр балансовой стоимости финансовых вложений, отраженных на дату признания в условной оценке, осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов ежегодно в рамках проведения плановой инвентаризации путем анализа данных о стоимости на аналогичные либо схожие финансовые вложения.

2.2.3.3. Финансовые вложения, полученные субъектом централизованного учета от собственника (учредителя), иного учреждения сектора государственного управления, организации государственного сектора, подлежат признанию в учете в оценке, определенной передающей стороной – по стоимости, отраженной в документах, подтверждающих переход прав:

– документ, подтверждающий внесение субъекта централизованного учета в реестр акционеров эмитента;

– копии уведомлений регистратора и/или выписок из реестра акционеров, свидетельствующих о наступлении прав города на пакет акций;

– выписки со счета ДЕПО субъекта централизованного учета;

– копии договора об участии города в собственности акционерного общества;

– копии договора о передаче в доверительное управление ценных бумаг, копии договора купли – продажи акций и иных форм участия в капитале;

– иные документы, подтверждающие переход права собственности.

2.2.3.4. Финансовые вложения после признания их к учету могут быть реклассифицированы в иную группу финансовых активов, исходя из изменения целей их будущего использования субъектом централизованного учета.

Решение о реклассификации финансовых вложений в иную группу финансовых активов принимается комиссией по поступлению и выбытию активов и оформляется субъектом централизованного учета Решением о реклассификации финансовых вложений (неунифицированная форма).

2.2.3.5. Аналитический учет по счету 0.204.00.000 «Финансовые вложения» ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) по видам финансовых вложений (аналитическим группам), по объектам, в которые осуществлены эти вложения, и по контрагентам (эмитентам).

2.2.3.6. Для учета вложений (инвестиций) в финансовые активы применяется счет 0.215.00.000 «Вложения в финансовые активы».

Аналитический учет по счету 0.215.00.000 «Вложения в финансовые активы» ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе затрат на формирование вложений (инвестиций) в финансовые активы по каждому объекту финансовых вложений и контрагенту.

Аналитический учет по счету 0.215.31.000 «Вложения в акции» дополнительно ведется в разрезе видов акций (документарные, бездокументарные).

**2.3. Доходы**

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов), идентификационных номеров расчетов по доходам (уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии), с указанием при учете расчетов по целевым выплатам дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований (включая дату исполнения) возникновения расчетов, в случае невозможности установить дату исполнения, указывается значение «31.12.2999».

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в *Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) / Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071)*.

2.3.1. Организация учета доходов по видам деятельности в учете осуществляется в следующем порядке:

обособленный учет средств по КВФО организован на уровне 18 разряда номера счета учета;

доходы группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ в соответствии с Рабочим планом счетов;

по статьям КОСГУ группы «Доходы» 120, 130, 140, 150, 160, 170, 180, 190 одновременно применяется детализация:

- при начислении доходов: подстатьи в соответствии с действующим порядком применения классификации операций сектора государственного управления;
- для проведения кассовых операций: дополнительная детализация кодов экономического содержания операций (КЭСО)[16].

В целях признания в учете доходов от безвозмездных поступлений, предоставляемых с условиями при передаче активов, в составе доходов текущего отчетного периода по мере выполнения таких условий в части, относящейся к соответствующему отчетному периоду, формируется Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453), с направлением экземпляра Извещения о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453), сторонам, участвующим в расчетах.

Перечень основных видов доходов и порядок их признания в учете приведен в таблице 4.

Операции по начислению налога на добавленную стоимость со стоимости реализованных платных работ, услуг, прав пользования активами, имущества отражаются в учете по соответствующим подстатьям статей КОСГУ, относящимся к доходам.

[16] В соответствии с приказом Департамента финансов города Москвы от 22.12.2016 № 300 «Об утверждении Порядка проведения Департаментом финансов города Москвы кассовых операций со средствами бюджетных, автономных учреждений города Москвы и государственных унитарных предприятий города Москвы»

**Таблица 4 «Перечень основных видов доходов и порядок их признания в учете»**

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Доходы от операционной аренды | Доходы от предоставления имущества в аренду | 2 | 121 | В составе доходов будущих периодов на общую сумму арендных платежей исходя из всего срока сдачи в аренду, предусмотренного договором (при условии, что срок превышает один отчетный период (месяц))<br>В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора (ежемесячно, в соответствии с графиком получения арендных платежей) | Доходы будущих периодов - по наиболее ранней дате из следующих дат:<br>дата подписания договора;<br>дата передачи имущества в пользование.<br>Доходы текущего периода – по дате составления сторонами Акта оказанных услуг | Договор аренды<br>*Договор на право эксплуатации рекламных конструкций;*<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) (при необходимости)<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | Доходы от платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, в том числе земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 2 | 123 | В составе доходов будущих периодов на общую сумму платежей исходя из всего срока, предусмотренного соглашением.<br>В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями соглашения | Доходы будущих периодов - по наиболее ранней дате из следующих дат:<br>дата подписания соглашения;<br>дата предоставления сервитута.<br>Доходы текущего периода – в соответствии с условиями соглашения (ежемесячно) | Соглашение об установлении сервитута |
| Проценты по депозитам, остаткам денежных средств | Доходы в виде процентов по остаткам денежных средств на счетах | 2 | 124 | В составе доходов текущего периода | На отчетную дату в соответствии с условиями договора банковского вклада либо на последнее число месяца в течение срока действия договора банковского вклада | Договор банковского вклада |
| Проценты по предоставленным заимствованиям | Доходы от процентов по предоставленным ссудам работникам | 2 | 125 | В составе доходов текущего периода | На отчетную дату в соответствии с условиями договора займа либо на последнее число месяца в течение срока действия договора займа | Договор займа<br>Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057) |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Дивиденды от объектов инвестирования | Доходы от поступления дивидендов | 2 | 127 | В составе доходов текущего периода | На дату вынесения решения учредителей (участников) о выплате дивидендов (при отсутствии информации - дата поступления доходов по выписке) | Решение общего собрания участников<br>Выписка из лицевого счета |
| Доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации | Доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности | 2 | 128 | В составе доходов будущих периодов на общую сумму платежей исходя из всего срока, предусмотренного договором<br>В составе доходов текущего периода – равномерно в соответствии с условиями договора | Доходы будущих периодов - по дате подписания договора<br>Доходы текущего периода - равномерно согласно условиям договора (на последнее число месяца, квартала, года) | Лицензионный договор<br>Акт приема-передачи прав<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| Иные доходы от собственности | Доходы от предоставления права на заключение договора (контракта) | 2 | 129 | В составе доходов текущего периода | По дате составления сторонами Акта оказанных услуг либо ежемесячно (ежеквартально) согласно условиям договора / по факту оказания услуги | Договор<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Акты выполненных работ (оказания услуг) |
| | Доходы от платы за право на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта | | | В составе доходов текущего периода<br>В составе доходов будущих периодов в части авансовой платы за последние месяцы периода действия Договора | | |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | Доходы от поступления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания | 4 | 131 | В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению<br>В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления уполномоченному органу государственной власти Отчета о выполнении государственного задания | Доходы будущих периодов – по дате Соглашения на очередной финансовый год.<br>В составе доходов текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с Отчетом о выполнении государственного задания) | Соглашение о предоставлении субсидии<br>Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания:<br>Отчеты о выполнении государственного задания<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) |
| | Доходы от оказания прочих платных услуг, выполнения платных работ | 2 | | В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора)<br>Сумма дохода определяется | На дату заключения договора (при признании доходов будущих периодов) либо на дату оказания услуг, выполнения работ (этапа работ) | Договор (государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | исходя из условий договора | | |
| | Доходы от платы за пользование служебными жилыми помещениями и общежитиями, включающей в себя плату за пользование и плату за содержание жилого помещения, предусмотренную единым платежом в рамках одного контракта | | | В составе доходов текущего периода | Ежемесячно (на последнее число месяца) | Платежные документы (квитанция, кассовый чек)<br>Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Договор найма жилого помещения<br>Приказ (распоряжение) руководителя о заселении<br>Иные документы |
| | Доходы в виде суммы вознаграждения, полученного по посредническому договору | | | В составе доходов текущего периода | По условиям договора/ ежедневно/еженедельно/ ежемесячно | Договор комиссии (договор поручения, агентский договор)<br>Отчет комиссионера (поверенного, агента) |
| Доходы от компенсации затрат | Доходы в виде суммы возмещения ущерба, начисленного в результате нецелевого использования средств | 2,4,5 | 134 | В составе доходов текущего периода | На дату решения (предписания) контрольного органа | Предписание контрольного органа<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) |
| | Доходы в виде задолженности бывшего работника перед субъектом централизованного учета за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск и суммы задолженности работников по излишне выплаченным им суммам оплаты труда | 2,4,7 | | В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний) | В составе доходов текущего года - на дату увольнения<br>В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд | Приказ об увольнении<br>Иск в суд<br>Решение, постановление суда |
| | Доходы в виде возмещения сумм | 2,4 | | В составе доходов текущего периода либо доходов будущих | В составе доходов будущих периодов на дату подачи иска в | Решение, постановление суда<br>Извещение о начислении |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | государственной пошлины, ранее уплаченной при обращении в суд | | | периодов | суд<br>В составе доходов текущего года - на дату решения (постановления) суда либо на дату получения документа субъектом централизованного учета, подтвержденной регистрацией входящей корреспонденции | доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) |
| | Доходы в виде возмещения затрат субъекта централизованного учета по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования) | 2,4 | | В составе доходов текущего периода | Последнее число каждого месяца | Договор на возмещение затрат за коммунальные услуги<br>Расчет фактического потребления<br>Счета, акты ресурсоснабжающих организаций<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) |
| | Доходы от платы за право на размещение оборудования (платежного терминала, банкомата, иных объектов) | | | В составе доходов текущего периода | Последнее число каждого месяца | Договор размещения<br>Иные документы<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) |
| | Доходы в виде возмещения затрат субъекта централизованного учета, при возврате поставщику товаров не соответствующих требованиям нормативной документации | 2,4 | | В составе доходов текущего периода | На дату выставления претензии | Договор (государственный контракт)<br>Претензия |
| | Доходы в виде возмещения работниками затрат на приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее | 2 | | В составе доходов текущего периода | На дату открытия трудовой книжки (вкладыша) | Приказ о приеме на работу или иной документ<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) |
| | Доходы в виде | | | В составе доходов текущего | На дату заключения Договора | Договор (Соглашение) о |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | возмещения затрат субъекта централизованного учета, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант | | | периода | (Соглашения) о предоставление гранта | предоставление гранта<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) |
| | Доходы в виде задолженности работника перед субъектом централизованного учета по возмещению стоимости имущества, переданного в личное пользование, и невозвращенного при увольнении | | | В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний) | В составе доходов текущего года - на дату увольнения<br>В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд | Приказ об увольнении<br>Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы<br>Иск в суд<br>Решение, постановление суда |
| | Доходы от компенсации затрат (расходов) субъектов централизованного учета по выплате среднего заработка врачам-специалистам и среднему персоналу, привлеченных в составе медицинской комиссии военного комиссариата | 2 | | В составе доходов текущего периода | На дату подписания акта выполненных работ | Договор<br>Акт выполненных работ |
| Доходы по условным арендным платежам | Доходы от компенсации затрат (расходов) субъекта централизованного учета по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию сданного в аренду имущества | 2 | 135 | В составе доходов текущего периода | Последнее число каждого месяца либо на момент возникновения требований по фактически оказанным услугам, выполненным работам по условиям договора | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Расчет фактического потребления (на основании данных счетов, актов ресурсоснабжающих организаций), если договором не оговорен фиксированный размер условных арендных платежей |
| Доходы от возмещений | Доходы в виде возмещения расходов | 2,4,7 | 139 | В составе доходов будущих периодов (на основании | На дату решения СФР | Решение территориального СФР о финансовом |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации расходов | субъекта централизованного учета на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний, санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными или опасными производственными факторами | | | положительного решения территориального СФР) о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер)<br>В составе доходов текущего периода при наличии решения территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя | | обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя<br>Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам |
| Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) | Доходы, поступившие от контрагентов в виде штрафных санкций нарушение условий контрактов (договоров) | 2 | 141 | В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (при оспаривании контрагентом сумм штрафных санкций) | На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда<br>На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней) | Договор<br>Постановление (решение) суда<br>Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней)<br>Иные документы |
| Страховые возмещения | Доходы в виде страхового возмещения от страховых компаний | 2 | 143 | В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае несогласия с оценкой страховой компании и необходимости оспаривания по результатам отчета независимого эксперта) | На дату признания сторонами суммы страхового возмещения | Договор страхования<br>Расчет страховой суммы<br>Платежное поручение |
| Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) | Доходы от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба имуществу, в том числе ущерба по финансовым активам | 2 | 144 | В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания контрагентом суммы ущерба) | На дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда<br>На дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования возмещения по ущербу имущества | Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества<br>Постановление (решение) суда<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)<br>Иные документы |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Прочие доходы от сумм принудительного изъятия | Прочие доходы от сумм принудительного изъятия | 2 | 145 | В составе доходов текущего периода либо доходов будущих периодов (в случае оспаривания оснований и размеров штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба) | В составе доходов текущего года:<br>на дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда<br>на дату предъявления плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных договором (соглашением) неустоек (штрафов, пеней)<br>В составе доходов будущих периодов - на дату подачи иска в суд | Договор<br>Постановление (решение) суда<br>Документ, устанавливающий право требования по уплате предусмотренных (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней), иных сумм возмещения ущерба<br>Иск в суд<br>Иные документы |
| Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления | Доходы в виде субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели) | 5 | 152 | В составе доходов будущих периодов<br>В составе доходов текущего отчетного периода признаются по факту достижения целевых показателей | В доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их получение (дата Соглашения)<br>В составе доходов текущего периода – по дате составления (утверждения) Отчета о достижении значений результатов предоставления Субсидии | Соглашение о предоставлении субсидии<br>Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):<br>- Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии<br>- Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) |
| | Доходы в виде гранта в форме субсидии | 2 | | В составе доходов будущих периодов на всю сумму по соглашению<br>В составе доходов текущего периода – ежемесячно (ежеквартально) в соответствии с периодичностью представления уполномоченному органу государственной власти Отчета о достижении значений результатов предоставления Гранта, но не реже последнего числа квартала в размере расходов, фактически | В доходах будущих периодов – по дате Соглашения<br>В доходах текущего периода – на последнее число отчетного периода (в соответствии с условиями Соглашения о периодичности представления Отчета о достижении значений результатов предоставления Гранта) | Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии<br>Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):<br>- Отчет о достижении значений результатов предоставления Гранта<br>- Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | произведенных за счет гранта | | |
| Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | Доходы от пожертвований | 2 | 155 | В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору пожертвования.<br>В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю. | - без условий их использования по определенному назначению, признаются в учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны;<br>- с условиями их использования по определенному назначению, - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода | Договор пожертвования<br>Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):<br>- Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю |
| Поступления текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств | Доходы, полученные в виде грантов от наднациональных организаций и правительств иностранных государств на обучение и повышение квалификации | 2 | 156 | В составе доходов текущего периода | На дату получения информационного письма от наднациональных организаций и правительств иностранных государств, подтверждающего возникновение права на получение гранта (при отсутствии информации - дата поступления доходов по выписке) | Документ, подтверждающий возникновения права на получение гранта (информационное письмо от наднациональных организаций и правительств иностранных государств)<br>Выписка из лицевого счета |
| Поступления текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций) | Безвозмездные поступления текущего характера от нерезидентов, в том числе гранты, пожертвования и безвозмездные поступления | 2 | 158 | В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору<br>В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств | Без условий их использования по определенному назначению - доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны<br>С условиями их использования по определенному назначению - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода | Договор<br>Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):<br>- Отчет о целевом использовании средств. |
| Поступления капитального | Доходы в виде субсидии на цели, не связанные с | 5 | 162 | В составе доходов будущих периодов | В доходах будущих периодов - на дату возникновения права на их | Соглашение о предоставлении субсидии |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления | выполнением государственного задания (субсидия на иные цели) | | | В составе доходов текущего отчетного периода признаются по факту достижения целевых показателей | получение (дата Соглашения)<br>В составе доходов текущего периода – по дате составления (утверждения) Отчета о достижении значений результатов предоставления Субсидии | Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):<br>- Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии<br>- Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) |
| Поступления капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | Доходы от пожертвований | 2 | 165 | В составе доходов будущих периодов на всю сумму по договору пожертвования<br>В составе доходов текущего периода – в соответствии с условиями договора о предоставлении отчета о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю | Без условий их использования по определенному назначению - доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны<br>С условиями их использования по определенному назначению - в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода | Договор пожертвования<br>Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):<br>Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю |
| Курсовая разница | Курсовая разница, связанная с переоценкой денежных средств в иностранной валюте | 2 | 171 | В составе доходов текущего периода | На дату совершения операции<br>На каждую отчетную дату | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| Доходы от выбытия активов | Доходы от реализации нефинансовых активов | 2 | 172 | В составе доходов текущего периода | На дату перехода права собственности в соответствии с условиями договора | Договор купли-продажи<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)<br>Акт приема-передачи имущества<br>Выписка из Единого государственного реестра недвижимости (при |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | необходимости |
| | Доходы в виде оценочной величины ущерба, нанесенного виновными лицами, в виде недостач, хищений, порчи нефинансовых активов | 2,4,7 | | В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен либо доходов будущих периодов (при оспаривании работником суммы ущерба) | На дату выявления ущерба | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) |
| | Доходы в виде справедливой стоимости принятых на учет активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом | 2,4,7 | | В составе доходов текущего отчетного периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен | На дату поступления активов | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) |
| | Доходы в виде запасных частей, металлолома при списании (утилизации) объектов нефинансовых активов | 2 | | В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен | На дату поступления активов | Решение уполномоченного органа государственной власти<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452) |
| | Доходы от восстановления на балансовом учете объектов имущества, учитываемых на забалансовых счетах при принятии решения о дальнейшем их использовании субъектом централизованного учета по иному назначению, о возврате | 2,4,7 | | В составе доходов текущего периода по стоимости:<br>- на дату выбытия с балансового учета с одновременным отражением ранее начисленной амортизации (для объектов основных средств, учтенных на забалансовом счете 02)<br>- на дату выбытия с балансового учета (для материальных запасов, учтенных на забалансовых счетах 03, 09 ,27) | По дате принятия решения о восстановлении на балансовом учете | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Распоряжение уполномоченного органа государственной власти о безвозмездной передаче иному субъекту учета<br>Иные документы |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | в места хранения (на склад) или о безвозмездной передаче иному субъекту учета | | | - имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21 | | |
| Чрезвычайные доходы от операций с активами | Доходы в виде сумм списанной дебиторской и кредиторской задолженности | 2,4,7 | 173 | В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном пунктами 1.7 и 1.8 настоящей учетной политики | По дате принятия решения о списании дебиторской и кредиторской задолженности | Договор (государственный контракт)<br>Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)<br>Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468)<br>Акт сверки взаимных расчетов (неунифицированная форма);<br>Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами со счета ___ (ф. 0510437)<br>Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)<br>Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) |
| Выпадающие доходы | Доходы в виде сумм списанной дебиторской задолженности по денежным взысканиям (штрафам, пеням, неустойкам), при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении (списании, предоставлении скидок, льгот) | 2 | 174 | В составе доходов текущего периода | По дате принятия решения о списании дебиторской задолженности (задолженности по денежным взысканиям) | Решение комиссии по поступлению и выбытию активов;<br>Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838) |
| Доходы от оценки | Изменение стоимости | 4 | 176 | В составе доходов текущего | Последний день отчетного | Выписка из Единого |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| активов и обязательств | земельных участков, ранее принятых к учету, в связи с увеличением их кадастровой стоимости | | | периода в порядке, предусмотренном в пункте 2.1.3.3 настоящей учетной политики | периода | государственного реестра недвижимости<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| | Переоценка объектов нефинансовых активов до справедливой стоимости при их продаже | 2,4 | | В составе доходов текущего периода в порядке, предусмотренном в пункте 2.1.1.1 настоящей учетной политики | По дате принятия решения о переоценке нефинансовых активов | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) |
| | Переоценка активов и обязательств, (в т.ч дебиторской (кредиторской) задолженности), стоимость которых выражена в иностранной валюте | 2,4 | | В составе доходов текущего периода | На дату формирования регистров бухгалтерского учета (на каждую отчетную дату)<br>На дату совершения операции (на дату поступления доходов от плательщика) (на дату исполнения обязательства) | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | Доходы от возмездного права пользования активом по цене значительно ниже рыночной стоимости (аренда на льготных условиях) (разница между суммой арендных платежей и суммой справедливой стоимости арендных платежей (справедливых и реальных платежей при аренде на льготных условиях) | 2,4 | 182 | В составе доходов будущих периодов в порядке, предусмотренном пунктами 2.1.5 настоящей учетной политики<br>В составе доходов текущего периода - ежемесячно в соответствии с нормами ФСБУ «Аренда» | В составе доходов будущих периодов - более ранняя дата из следующих дат:<br>дата подписания договора безвозмездного пользования (ссуды)<br>дата принятия обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором<br>В составе доходов текущего периода – на последнее число каждого месяца | Договор<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора | | | 185 | | | |
| Доходы от безвозмездного права пользования | | | 186 | | | |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| активом, предоставленным сектором государственного управления | | | | | | |
| Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами | | | 187 | | | |
| Иные доходы | Доходы в виде денежных средств, признанных бесхозяйными (в случае невостребованности средств, поступивших в качестве обеспечения закупки, после истечения срока исковой давности) | 2 | 189 | В составе доходов текущего периода | На дату вступления в законную силу решения суда<br>На дату поступления документов | Судебное решение, принятого вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности<br>документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора | Доходы в виде безвозмездных неденежных поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора | 4,2 | 191 | В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы).<br>В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях). | На дату подписания документов о приеме-передаче активов | Извещение (ф. 0504805)<br>Товарные накладные<br>Акты приема-передачи<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) |
| Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора | Доходы в виде безвозмездных неденежных поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора | 4,2 | 195 | В составе доходов текущего периода в оценке, определенной передающей стороной (при получении от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы).<br>В составе доходов текущего периода по справедливой стоимости (в иных случаях). | На дату подписания документов о приеме-передаче активов | Извещение (ф. 0504805)<br>Товарные накладные<br>Акты приема-передачи<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | 2 | 192 | Доходы текущего периода | На дату подписания документов о приеме-передаче активов | Товарные накладные<br>Акты приема-передачи<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) |
| Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц | Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от физических лиц | | 193 | Доходы текущего периода | На дату подписания документов о приеме-передаче активов | Товарные накладные<br>Акты приема-передачи<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) |
| Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | | 196 | Доходы текущего периода | На дату подписания документов о приеме-передаче активов | Товарные накладные<br>Акты приема-передачи<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) |
| Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц | Доходы в виде безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от физических лиц | | 197 | Доходы текущего периода | На дату подписания документов о приеме-передаче активов | Товарные накладные;<br>Акты приема-передачи;<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) |
| Прочие неденежные безвозмездные поступления | Принятие к учету неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации, иных | 2,4,7 | 199 | Доходы текущего периода по справедливой стоимости | На дату оформления документов по результатам инвентаризации | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций |

| Наименование подстатьи дохода | Наименование вида дохода (поступлений) | КВФО | КОСГУ | Порядок признания | Момент признания в учете | Документ-основание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | материалов (возвратных материалов), остающихся в распоряжении субъекта централизованного учета для хозяйственных нужд по результатам проведения ремонтных работ | | | | | бюджетной сферы (ф. 0510442) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) |

**Отражение расчетов по долгосрочным договорам**

В случае если по договорам, срок действия которых не превышает один год, но начальные и конечные сроки выполнения работ приходятся на разные отчетные периоды, положения федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Долгосрочные договоры», утвержденного приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н, не применяются.

На конец каждого отчетного периода субъект централизованного учета рассчитывает сумму доходов за отчетный период по долгосрочному договору строительного подряда по следующей формуле (далее - доходы к предъявлению):

Дпр = Цддсп х % исп - Дохпр, где

Дпр - рассчитанные доходы по долгосрочному договору строительного подряда за отчетный период,

Цддсп - цена долгосрочного договора строительного подряда и/или суммы возмещения (компенсации), предусмотренного условиями договора, подлежащего получению субъектом учета,

% исп - процент исполнения субъектом учета-подрядчиком обязательств по долгосрочному договору строительного подряда на отчетную дату,

Дохпр - ранее признанные доходы по долгосрочному договору строительного подряда.

Процент исполнения субъектом централизованного учета обязательств по долгосрочному договору строительного подряда (% исп) на конец отчетного периода рассчитывается, как соотношение объема фактически выполненных на конец отчетного периода работ, документально подтвержденного экспертным подразделением субъекта централизованного учета, ответственного за исполнение долгосрочного договора строительного подряда, к общему объему работ по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренному сводным сметным расчетом.

Руководитель субъекта централизованного учета приказом назначает работника, ответственного за расчет процента исполнения по договору и ежеквартальное представление в централизованную бухгалтерию Заключения по проценту исполнения объема работ (неунифицированная форма).

Дополнительная аналитика долгосрочного договора отражается на забалансовом счете 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда»:

«объемы выполненных работ по договору стройподряда»: суммы показателей доходов на забалансовом счете должны соответствовать суммам признанных доходов на балансовых счетах;

«себестоимость выполненных работ по договору стройподряда»: величина себестоимости на балансовом и забалансовом счете отражается одновременно;

«расходы по договору стройподряда сверх сводного сметного расчета»: показатель забалансового счета увеличивается одновременно с отнесением расходов на финансовый результат отчетного периода.

Аналитический учет по забалансовому счету 45 ведется в разрезе долгосрочных договоров строительного подряда.

После исполнения договора суммы, отраженные на забалансовом счете 45, списываются:

уменьшение забалансового счета 45 (дополнительная аналитика: объемы выполненных работ по договору стройподряда);

уменьшение забалансового счета 45 (дополнительная аналитика: себестоимость выполненных работ по договору стройподряда);

уменьшение забалансового счета 45 (дополнительная аналитика: расходы по договору стройподряда сверх сводного сметного расчета).

**2.4. Расходы**

2.4.1. В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные с:

− страхованием имущества, гражданской ответственности;

− приобретением абонемента на проезд городским транспортом, сроком действия более одного календарного месяца;

− выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;

− приобретением прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания);

− другие аналогичные расходы.

Списание расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года осуществляется пропорционально объему услуг (работ) в отчетном периоде, в сумме документально подтвержденных расходов, относящихся к отчетному периоду (если это возможно) или равномерно (ежемесячно) в течение периода, к которому относятся данные расходы.

Списание расходов будущих периодов в части неотработанных дней отпуска на текущие расходы осуществляется ежемесячно с учетом фактической отработки работником каждого месяца.

2.4.3. Особенности расчетов по оплате возмещения вреда, причиненного автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную массу свыше 12 тонн.

Учет операций по расчетам отражается следующими записями:

перечисление предварительной оплаты оператору системы «Платон» на основании распоряжения на оплату, сформированного субъектом централизованного учета:

Дт 0.303.05.831 Кт 0.201.11.610;

начисление платы по системе «Платон» по фактически осуществленным рейсам (не реже одного раза в месяц по состоянию на последнее число месяца) на основании данных документа, выгруженного из системы «Платон», заверенного подписью уполномоченного должностного лица субъекта централизованного учета:

Дт 0.109.00.291 Кт 0.303.05.731.

2.4.4. Учет затрат на выполнение работ, оказание услуг ведется на счетах:

0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;

*0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;*

0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».

*Ввиду специфики деятельности субъекта централизованного учета, в целях оптимизации степени полезности учетных данных при допустимом уровне трудоемкости учетных процедур (пункт 134 Инструкции № 157н, пункт 74 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности») субъект централизованного учета не формирует информацию о накладных расходах на выполнение работ, услуг на счете 0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг».*

Выбор способа распределения накладных и общехозяйственных расходов определяется локальным актом субъекта централизованного учета.

2.4.4.1. В состав расходов, включаемых в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, учитываемых на счете 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», относятся затраты, **непосредственно связанные** с выполнением конкретного вида работ (оказанием конкретного вида услуг) в рамках одного вида деятельности:

заработная плата работников, непосредственно занятых выполнением работ (оказанием услуг), начисления страховых взносов на заработную плату указанных работников;

стоимость использованных для выполнения работ, оказания услуг материальных запасов;

балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств, используемых непосредственно для выполнения конкретного вида работ (оказания конкретного вида услуг), стоимостью до 10 000 рублей включительно;

расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, используемого непосредственно при выполнении конкретного вида работ (оказания конкретного вида услуг);

расходы на амортизацию основных средств, используемых непосредственно в ходе выполнения работ, оказания услуг и затраты на их ремонт;

иные виды расходов, непосредственно связанных с выполнение работ (оказанием услуг), например, страхование автотехники, обучение основного персонала и т.д.

*2.4.4.2. В состав расходов, включаемых в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, учитываемых на счете 0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции,*

*работ, услуг», относятся затраты, связанные с выполнением нескольких видов работ (оказанием услуг).*

*Выбор способа калькулирования себестоимости единицы продукции определяется локальным актом субъекта централизованного учета.*

2.4.4.3. К общехозяйственным расходам относятся затраты на административно-управленческие нужды, не связанные непосредственно с производственным процессом (процессом выполнения работ (оказания услуг)).

На счете 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы» учитываются:

заработная плата с начислениями работников административно-управленческого и вспомогательного персонала;

стоимость материальных запасов, введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, использованных для административно-управленческих нужд (например, картриджи, канцелярские и хозяйственные товары, калькуляторы, мебель, приобретенная для нужд администрации и т.д.);

расходы на амортизацию, ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения (например, компьютерной техники, кондиционеров и т.д.);

расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и иных аналогичных услуг для нужд управления;

иные аналогичные виды расходов общехозяйственного назначения (архивирование документов и т.д.).

Общехозяйственные расходы субъекта централизованного учета, произведенные за отчетный период (месяц) распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг, а в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года.

Распределение накладных и общехозяйственных расходов между видами оказываемых государственных услуг оформляется централизованной бухгалтерией в учете Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании Расчета распределения накладных и общехозяйственных расходов (неунифицированная форма) на конец отчетного периода (месяц), представленного субъектом централизованного учета.

Сумма затрат, произведенных субъектом централизованного учета в результате реализации товаров, в том числе в процессе продвижения товаров, относится на увеличение расходов текущего финансового года.

Незавершенное производство отражается в учете по фактической себестоимости прямых затрат.

Сумма общехозяйственных расходов субъекта централизованного учета не включается в фактическую стоимость незавершенного производства.

2.4.4.4. Начисление работникам отпускных, компенсаций, пособий, рассчитываемых исходя из среднего дневного заработка, осуществляется централизованной бухгалтерией по тому источнику финансирования *(выбор порядка расчета среднего дневного заработка определяется при формировании учетной политики субъекта централизованного учета)*:

*- по которому работнику определен основной оклад согласно штатному расписанию / установлены выплаты за выполнение дополнительной работы в соответствии со ст. 60.2. Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ);*

*- по которому работнику начислены выплаты, учитываемые для расчета среднего заработка (в разрезе источников финансового обеспечения).*

2.4.4.5. Экономическая служба при принятии (формировании) первичных учетных документов, проставляет на документе отметку, позволяющую бухгалтеру централизованной бухгалтерии сформировать себестоимость готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг:

| **Отметка на документе** | **Счет учета** |
|---|---|

| Отметка на документе | Счет учета |
|---|---|
| ПР - *«Наименование вида услуги»*[17] | 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» |
| *НР* | *0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»*<br>*(по итогам отчетного периода подлежат распределению в порядке, предусмотренном настоящей учетной политикой)* |
| ОХР | 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы»<br>(по итогам отчетного периода подлежат распределению в порядке, предусмотренном настоящей учетной политикой) |

Экономическая служба при принятии (формировании) первичных учетных документов, подтверждающих произведенные за счет КВФО 2 расходы общехозяйственного назначения, проставляет на документе отметку, позволяющую бухгалтеру централизованной бухгалтерии классифицировать расход для дальнейшего его признания в учете (НДС и налог на прибыль):

| Отметка на документе | Классификация расхода | Порядок признания в учете |
|---|---|---|
| 2-ГЗ | расход, произведенный за счет средств КВФО 2, но связанный полностью с выполнением государственного задания | 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете» |
| 2-ГЗ/ПДД | расход, произведенный за счет средств КВФО 2, но связанный как с выполнением государственного задания, так и приносящей доход деятельностью | 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы»<br>(по итогам *месяца / квартала* подлежат распределению в порядке, предусмотренном настоящей учетной политикой) |

2.4.4.6. Расходы по приобретенным работам, услугам общехозяйственного назначения, произведенные полностью за счет средств от приносящей доход деятельности, но связанные как с выполнением государственного задания, так и осуществлением приносящей доход деятельности, на момент признания расхода на основании первичных учетных документов принимаются в учете по дебету счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы», а по итогам *месяца / квартала* подлежат распределению *(выбор порядка распределения общехозяйственных расходов определяется при формировании учетной политики субъекта централизованного учета):*

***- пропорционально доле доходов от приносящей доход деятельности*** *в суммарном объеме доходов, начисленных по кредиту счетов 2.401.10.000 и 4.401.10.131 (с учетом корректировок) по формуле:*

$$К = \frac{\text{Кт. оборот по сч. } 2.401.10.000}{\text{Кт. оборот по сч. } 2.401.10.000 + \text{Кт. оборот по сч. } 4.401.10.131}$$

*где: К – доля общехозяйственных расходов, относящихся к приносящей доход деятельности и подлежащая списанию в дебет счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг текущего периода».*

***- по соотношению времени загрузки сооружения, здания в рамках приносящей доход деятельности и в рамках выполнения государственного задания по формуле:***

*К= Тпдд/Тобщ*

*где:*

[17] *при необходимости на документе на бумажном носителе указывается вид услуги.*

*К – доля общехозяйственных расходов, относящихся к приносящей доход деятельности и подлежащая списанию в дебет счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг текущего периода»*

*Тпдд – время работы учреждения в рамках приносящей доход деятельности*

*Тобщ – общее время работы учреждения*

***- по прямым расходам по конкретному виду деятельности по формуле:***

*К= (Дт.оборот по сч.2.109.60.000)/(Дт.оборот по сч.2.109.60.000+Кт.оборот по сч.4.109.60.000)*

*где:*

*К – доля общехозяйственных расходов, относящихся к приносящей доход деятельности и подлежащая списанию в дебет счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг текущего периода»*

- ***иной вариант*** *порядка распределения общехозяйственных расходов (указать методику распределения расходов субъектов централизованного учета, у которых есть право выбора дополнительных способов).*

Оставшаяся доля общехозяйственных расходов, произведенных за счет КВФО 2 и приходящаяся на деятельность по выполнению государственного задания (1 – К), принимается к учету по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете» в корреспонденции с 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».

2.4.4.7. Доходы, участвующие в пропорции для распределения общехозяйственных расходов, отраженные по кредиту соответствующих счетов учета:

2.401.10.100 «Доходы текущего финансового года» включают доходы:

от оказания платных услуг (включая услуги по предоставлению права доступа, проведения технического надзора) физическим и юридическим лицам;

от реализации материалов, металлолома.

4.401.10.131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг (работ)» включает доходы в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме, приходящейся на соответствующий квартал.

2.4.4.8. В состав расходов текущего финансового года (0.401.20.000) относятся следующие виды расходов:

расходы по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за субъектом централизованного учета учредителем или приобретенного субъектом централизованного учета за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного задания;

расходы, произведенные за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, но не связанные с осуществлением таковой, принимаются к учету по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с аналитикой «не учитываемые в налоговом учете»;

расходы, произведенные за счет средств КВФО 4, но не связанные с осуществлением государственного задания, принимаются к учету по дебету счета 4.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с аналитикой;

суммы налогов, штрафы, пени, неустойки и др.;

расходы, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (КВФО 5);

расходы, источником финансового обеспечения которых являлись средства, поступившие в виде пожертвований».

2.4.4.9. В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные с:

страхованием имущества, гражданской ответственности;

оплатой стоимости абонемента на проезд городским транспортом, сроком действия более одного календарного месяца;

выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;

приобретением прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания).

Списание расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года осуществляется пропорционально объему услуг (работ) в отчетном периоде, в сумме документально подтвержденных расходов, относящихся к отчетному периоду (если это возможно) или равномерно (ежемесячно) в течение периода, к которому относятся данные расходы.

Списание расходов будущих периодов в части неотработанных дней отпуска на текущие расходы осуществляется ежемесячно с учетом фактической отработки работником каждого месяца.

2.4.5. Особенности учета расходов, производимых за счет средств гранта в форме субсидии, полученного от уполномоченного органа государственной власти.

Расходы, связанные с выполнением государственного задания, оплачиваемые за счет средств гранта, отражаются по дебету счета 2.401.20.200 «Расходы экономического субъекта» в аналитике «не учитываемые для целей налогообложения».

Расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг в рамках приносящей доход деятельности, оплачиваемые за счет средств гранта, отражаются по дебету счетов 2.109.60.200 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг», 2.109.80.200 «Общехозяйственные расходы учреждения» с учетом сумм входного НДС по приобретенным работам, услугам в аналитике «не учитываемые для целей налогообложения».

Приобретенные за счет средств гранта объекты основных средств, используемые в приносящей доход деятельности, принимаются к учету по КВФО 2 с учетом сумм входного НДС, предъявленного поставщиком, и не признаются амортизируемым имуществом для целей налогового учета.

Амортизация по таким объектам основных средств начисляется в учете по дебету счетов 2.109.60.200 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг», 2.109.80.200 «Общехозяйственные расходы учреждений» в зависимости от назначения основных средств.

Вложения в объекты основных средств, произведенные за счет средств гранта для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг), первоначально принимаются к учету на счет 2.106.x1.000 «Вложения в основные средства» с последующим переводом по согласованию с уполномоченным органом исполнительной власти на КВФО 4 с использованием счета 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами».

Приобретенные за счет средств гранта материальные запасы, используемые субъектом централизованного учета для выполнения работ, оказания услуг в рамках приносящей доход деятельности, принимаются к учету на счет 2.105.00.000 «Материальные запасы» (не учитываемые для целей налогового учета).

Приобретенные за счет средств гранта материальные запасы для выполнения государственных работ (оказания государственных услуг), принимаются к учету на счет 2.106.34.000 «Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество» с последующим переводом на КВФО 4 с использованием счета 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами».

2.4.6. Расчеты по выданным под отчет работникам субъекта централизованного учета денежным средствам, по возмещению работникам субъекта централизованного учета расходов, произведенных в служебных целях за счет собственных средств, подлежат учету на счете 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Выдача под отчет денежных средств, денежных документов, возмещение работникам субъекта централизованного учета расходов, произведенных в служебных целях за счет собственных средств, производится в соответствии с Положением о расчетах с подотчетными лицами (приложение 7 к настоящей учетной политике).

Для учета расчетов с подотчетными лицами применяется Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц (работников). Отражение операций осуществляется в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами (ф. 0504071).

**2.5. Резервы предстоящих расходов**

Порядок признания (принятия к учету) и оценки резервов предстоящих расходов, а также раскрытия информации о резервах в отчетности осуществляется субъектом централизованного учета в соответствии с требованиями ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н, иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации.

Субъектом централизованного учета формируются:

резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу;

резерв по претензиям, искам;

резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы;

резерв предстоящих расходов по договорам аренды.

Резервы признаются при соблюдении следующих общих критериев:

- у субъекта учета имеется обязанность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;

- для исполнения обязанности потребуется выбытие активов;

- размер обязанности может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетно или документально;

- момент предъявления требования об исполнении обязательства и его размер не зависят от действий субъекта учета.

Резервы формируются с учетом порядка, предусмотренного пунктом 1.1.3 настоящей учетной политики.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

При недостаточности резерва соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода (0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0.401.20.200 «Расходы экономического субъекта»).

Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае прекращения выполнения условий признания резерва и (или) его избыточности, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 0.401.20.200 «Расходы экономического субъекта».

Информация по обязательствам отражается на счете 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» с детализацией для отражения конкретного вида резервов в аналитическом коде (в 23-м разряде номера счета), определенном рабочим планом счетов.

**2.5.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу**

Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются в составе резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу.

Объекты учета отложенных выплат персоналу признаются в части предстоящих расходов на оплату отпусков - в сумме предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время

и/или компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование.

Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу формируется отдельно по обязательствам:

на оплату отпусков работникам за фактически отработанное время и/или компенсации за неиспользованный отпуск;

на уплату страховых взносов.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу отражаются централизованной бухгалтерией на основании Расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма) / Расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по отдельным категориям работников (по группам персонала)) (неунифицированная форма) / Расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом) (неунифицированная форма), формируемого централизованной бухгалтерией ежемесячно / ежеквартально / ежегодно[18].

Резерв определяется централизованной бухгалтерией на последний день отчетного периода, исходя из данных Сведений о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма) персонифицировано по каждому работнику на указанную дату, предоставленных кадровой службой субъекта централизованного учета.

Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма) заполняются субъектом централизованного учета в следующем порядке:

при условии, что расчет резерва производится персонифицировано по каждому работнику, заполняются все поля, предусмотренные формой.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали и не использовали на конец отчетного периода.

Централизованная бухгалтерия при расчете средней заработной платы учитывает все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в субъекте централизованного учета, независимо от источников этих выплат.

Исчисление денежного содержания государственного гражданского служащего города Москвы осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Москвы от 14.04.2015 № 199-ПП «Об утверждении Правил исчисления денежного содержания государственного гражданского служащего города Москвы».

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится:

персонифицировано по каждому работнику по формуле:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \Sigma (К_n \times СЗП_n),$$

где: $К_n$ - количество неиспользованных n-м работником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец соответствующего отчетного периода);

$СЗП_n$ - *средний дневной заработок* / *денежное содержание* n-го работника, определяемый(ое) по состоянию на конец отчетного периода;

n - число работников субъекта централизованного учета, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего года.

Средний дневной заработок определяется в соответствии с пунктом 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922.

Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков х С,

где: С – тариф страховых взносов.

---

[18] методика расчета резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, а также периодичность формирования указанного резерва определяются централизованной бухгалтерией совместно с субъектом централизованного учета при формировании учетной политики для целей ведения бюджетного (бухгалтерского) учета субъекта централизованного учета

Отчисления в резерв производятся на последнее число месяца, квартала, года.

Если сумма начисленных к оплате отпусков за соответствующий месяц превышает сумму резерва, то сумма превышения отражается в составе расходов текущего периода.

Резерв формируется по КВФО, за счет которых осуществляются расчеты с персоналом.

Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится раздельно по каждому источнику финансирования.

Расчет оценки по каждому работнику производится по источнику финансирования:

- по которому работнику начислены выплаты, учитываемые для расчета среднего заработка (в разрезе источников финансового обеспечения).

Проверка оценочных значений резерва проводится не реже одного раза в год, перед составлением годовой отчетности.

Если накопленная сумма резерва превышает фактические обязательства по оплате отпусков, не использованных на конец отчетного периода, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств субъекта централизованного учета по оплате отпусков, не использованных на конец отчетного периода, производится дополнительное начисление в резерв.

Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу осуществляется за фактически отработанное время путем увеличения или уменьшения ранее сформированного резерва на отчетную дату.

Прекращение признания объектов учета отложенных выплат персоналу осуществляется по мере признания объектов учета текущих выплат персоналу за счет сумм ранее признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу.

В случае избыточности суммы признанного резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу размер резерва корректируется (уменьшается) с отнесением на расходы текущего отчетного периода.

**2.5.2. Резерв по претензиям, искам**

Резерв формируется по предъявленным субъекту централизованного учета штрафным санкциям (пеням), иным компенсациям по причиненным ущербам физическим, юридическим лицам.

Отчисления в резерв по претензиям, искам производятся на основании предъявленных субъекту централизованного учета претензий, исков:

по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования;

по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование, - на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству.

Расходы на формирование резерва по претензиям, искам признаются в полной сумме претензионных требований и исков.

**2.5.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы**

Отражение в учете поступлений (увеличений) нефинансовых активов или расходов с одновременным признанием в учете денежного обязательства по оплате поставщику за принятую поставку, работу (услугу) осуществляется при условии, если факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги и факт приемки поставки (работ, услуг) осуществляются одновременно (являются одним фактом хозяйственной жизни) с оформлением единого документа о приемке.

По обязательствам субъекта централизованного учета, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов, а также в случае, если момент поступления материальных ценностей (работ, услуг) не совпадает с фактом приемки материальных ценностей (результатов выполненных работ, оказания услуг) формируется резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы.

Формирование резерва осуществляется на счет 0.401.65.000 «Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы», в порядке, установленном настоящей учетной политикой.

Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы, формируется:

- в случае, **если приемка поставленного товара** (переданного результата работ, оказанной услуги) (подписание документа о приемке с приложением документов, подтверждающих фактическую поставку товаров (выполнения (передачи) результатов работ, оказания услуг)) **произведена не в момент передачи (поступления) товара**, результатов работ (с временным разрывом, дата фактического получения (поставки) товара, результата работы (услуги) ранее даты документа приемки) **на дату фактического поступления материальных ценностей по фактической стоимости поступивших материальных ценностей;**

- по обязательствам субъекта централизованного учета, возникающим **по фактам хозяйственной деятельности** (сделкам, операциям), **имеющим расчетно-документальную обоснованную оценку** (например, обязательства в объеме потребленных коммунальных услуг, размер которых за соответствующий отчетный период расчетно-документально подтвержден, при условии поступления первичных учетных документов, обосновывающих принятие денежного обязательства в ином отчетном периоде) в соответствии с условиями контракта (договора), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов **на основе оценочных значений и рассчитывается исходя из**:

– анализа объемов услуг, потребленных в текущем финансовом году в размере среднемесячного объема, определяемого по формуле:

Сумма резерва = Среднемесячный объем услуг, потребленных в текущем финансовом году х Тариф по оплате работ (услуг);

– фактического объема оказанных коммунальных услуг, определяемых расчетным способом на основании показателей счетчиков прибора учета на последнее число месяца;

– ожидаемого объема работ (услуг), предусмотренного графиком, приложенным к контракту (договору).

Операция по формированию резерва оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании Расчета резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма), товаросопроводительных документов (Товарная накладная (ТОРГ-12), Акт выполненных работ (оказания услуг), иные сопроводительные документы), представляемого субъектом централизованного учета в централизованную бухгалтерию.

Одновременно обязательства субъекта централизованного учета по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного условиями контракта (законодательством Российской Федерации) требования поставщика (подрядчика, исполнителя) по оплате поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) признаются для целей бухгалтерского учета **отложенными обязательствами**.

По факту получения первичных документов, в соответствии с которыми возникают требования по исполнению обязательств, в отношении которых был создан резерв, датой поступления первичного документа признаются за счет суммы ранее созданного резерва денежные обязательства.

В целях обеспечения достоверности отчетности о принимаемых обязательствах, а также об объемах дебиторской и кредиторской задолженности учитываются сроки предоставления контрагентами первичных учетных документов, являющихся основанием для отражения в учете операций по исполнению государственных контрактов (договоров).

Признание обязательств (денежных обязательств и кредиторской задолженности) по оплате произведенных (выполненных (оказанных) в отчетном периоде поставок товаров, работ (услуг) на основании первичных учетных документов (актов приемки), подписанных в следующем отчетном периоде осуществляется с учетом особенностей, установленных пунктом 1.3.5. настоящей учетной политики.

### 2.5.4. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды

При поступление основных средств, непроизведенных активов во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды, относящихся к операционной аренде, субъект централизованного учета создает резерв предстоящих расходов по договорам аренды в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды на дату классификации указанных объектов учета аренды.

Формирование резерва осуществляется на счете 0.401.66.000 «Резерв предстоящих расходов по договорам аренды» в порядке, установленном настоящей учетной политикой.

### 2.6. Порядок формирования финансового результата

Финансовый результат деятельности за отчетный период представляет собой разницу между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период и подлежит представлению в составе отчетности субъекта централизованного учета.

Признание в учете доходов, расходов, формирование финансового результата текущего финансового года производится на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833), иных первичных учетных документов, предусмотренных для отражения соответствующих операций.

Дополнительные коды вида аналитического счета по счету 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» не устанавливаются.

Операции по незавершенным расчетам по принятию средств между источниками финансового обеспечения, осуществляемых в пределах остатка средств на лицевом счете (в кассе) субъекта централизованного учета, отраженных на счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами», при завершении финансового года не формируются.

Таблица 5 «Формирование финансового результата»

| Виды доходов, расходов | Корреспонденция счетов | | Периодичность отражения операций |
|---|---|---|---|
| | Дебет | Кредит | |
| Признание доходов будущих периодов в доходах текущего периода | 0.401.41.1xx | 0.401.10.1xx | Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений |
| Признание расходов будущих периодов в расходах текущего периода | 0.109.x0.2xx<br>0.401.20.2xx | 0.401.50.2xx | Ежемесячно, ежеквартально, по факту выполнения определенного объема работ, услуг в соответствии с условиями договоров, соглашений<br>Ежемесячно с учетом фактической отработки работником каждого месяца |
| Списание прямых затрат, формирующих себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде | 4.401.10.131 | 4.109.60.2xx | Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме<br>Ежемесячно на последнее число месяца |
| | 2.401.10.131 | 2.109.60.2xx | Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме<br>Ежемесячно на последнее число месяца |
| Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году, в первый рабочий день текущего года | | | |
| Показатели иных очередных годов - на счета текущего финансового года | 0.401.49.1xx | 0.401.41.1xx | В первый рабочий день текущего года |
| Признание накладных расходов производства готовой продукции, работ, услуг | | | |
| Списание накладных расходов на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде в соответствии с порядком, установленным в разделе «Расходы» настоящей учетной политики | 4.109.60.2xx | 4.109.70.2xx | Ежемесячно на последнее число месяца в полном объеме |
| | 2.109.60.2xx | 2.109.70.2xx | |
| Признание общехозяйственных расходов | | | |
| Списание общехозяйственных расходов на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в отчетном периоде в соответствии с | 4.109.60.2xx | 4.109.80.2xx | Ежемесячно на последнее число месяца в части, подлежащей распределению на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг |

| Виды доходов, расходов | Корреспонденция счетов | | Периодичность отражения операций |
|---|---|---|---|
| | Дебет | Кредит | |
| порядком, установленным в разделе «Расходы» настоящей учетной политики | | | |
| Списание общехозяйственных расходов текущего отчетного периода по КВФО 4 в соответствии с правилами, установленными в разделе «Расходы» настоящей учетной политики | 4.401.10.131 | 4.109.80.000 | Ежеквартально на последнее число квартала в полном объеме без распределения по видам работ, услуг<br>Ежемесячно в части не распределенных на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг |
| Распределение и списание суммы общехозяйственных расходов по КВФО 2 в соответствии с правилами, установленными в разделе «Расходы» настоящей учетной политики | 2.401.10.131 | 2.109.80.000 | Ежеквартально на последнее число квартала в сумме расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, без распределения по видам работ, услуг<br>Ежемесячно в части не распределенных на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг или на расходы текущего финансового года |
| | 2.401.20.2xx | | Ежеквартально на последнее число квартала в сумме расходов, не связанных с приносящей доход деятельностью, в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»<br>Ежемесячно на последнее число месяца в сумме расходов, не связанных с приносящей доход деятельностью, в аналитике «не учитываемые в налоговом учете» |
| Списание стоимости реализованных материальных запасов (например, металлолом) | 2.401.10.172 | 2.105.3x.44x | По дате перехода права собственности на актив |
| Заключение счетов текущего финансового года | | | |
| Списание доходов текущего финансового года (в части дебетового остатка) | 0.401.10.100 | 0.401.30.000 | На 31 декабря отчетного года |
| Списание доходов текущего финансового года (в части кредитового остатка) | 0.401.30.100 | 0.401.10.000 | |
| Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий | 0.401.16.000<br>0.401.17.000 | 0.401.30.000 | |
| | 0.401.30.000 | 0.401.16.000<br>0.401.17.000 | |
| Списание доходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных в текущем финансовом году по контрольным мероприятиям | 0.401.18.000<br>0.401.19.000 | 0.401.30.000 | |
| | 0.401.30.000 | 0.401.18.000<br>0.401.19.000 | |
| Списание расходов текущего финансового года (в части дебетового остатка) | 0.401.20.200 | 0.401.30.000 | |
| Списание расходов текущего финансового года (в части кредитового остатка) | 0.401.30.000 | 0.401.20.200 | |
| Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет | 0.401.26.200<br>0.401.27.200 | 0.401.30.000 | |
| | 0.401.30.000 | 0.401.26.200 | |

| Виды доходов, расходов | Корреспонденция счетов | | Периодичность отражения операций |
|---|---|---|---|
| | Дебет | Кредит | |
| (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий | | 0.401.27.200 | |
| Списание расходов прошлых лет, образовавшихся в результате выявленных ошибок прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) в текущем финансовом году, за исключением ошибок прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям в текущем финансовом году | 0.401.28.200<br>0.401.29.200 | 0.401.30.000 | |
| | 0.401.30.000 | 0.401.28.200<br>0.401.29.200 | |
| Закрытие счетов по внутриведомственным расчетам | 0.304.04.xxx | 0.401.30.000 | |
| | 0.401.30.000 | 0.304.04.xxx | |
| Закрытие расчетов по поступлению (передаче) нефинансовых, финансовых активов (обязательств) | 0.304.06.000 | 0.401.30.000 | |
| | 0.401.30.000 | 0.304.06.000 | |
| Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году по результатам контрольных мероприятий выявлены ошибки | 0.304.66.000<br>0.304.76.000 | 0.401.30.000 | |
| | 0.401.30.000 | 0.304.66.000<br>0.304.76.000 | |
| Закрытие расчетов по операциям прошлых отчетных периодов, по которым в текущем финансовом году выявлены ошибки (за исключением ошибок прошлых лет, выявленных по контрольным мероприятиям в текущем финансовом году) | 0.304.86.000<br>0.304.96.000 | 0.401.30.000 | |
| | 0.401.30.000 | 0.304.86.000<br>0.304.96.000 | |

### 2.7. Санкционирование расходов

Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений плана финансово-хозяйственной деятельности.

Обязательства, принятые на текущий финансовый год, на первый и второй год планового периода (и на последующие годы), учитываются отдельно по годам.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов.

В показателях принятых бюджетных (денежных) обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом отражаются:

− обязательства по оплате налогов (земельного налога, транспортного налога, налога на имущество), начисленные за текущий год, но предусмотренные к исполнению за счет ассигнований (лимитов, плановых показателей) года, следующего за отчетным. Исключение составляют обязательства по оплате страховых взносов и налога на доходы физических лиц, начисленные в текущем финансовом году;

− обязательства по оплате коммунальных платежей за последний месяц текущего финансового года (если акт об оказании коммунальных услуг датирован январем месяцем года, следующего за отчетным), предусмотренные к исполнению за счет ассигнований (лимитов, плановых показателей) года, следующего за отчетным;

− обязательства по оплате поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, в том числе при досрочной поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг в текущем финансовом году, предусмотренные к исполнению за счет ассигнований (лимитов, плановых показателей) года, следующего за отчетным;

− обязательства по предоставлению субсидии в сумме заключенных соглашений на года, следующие за отчетным.

Решения суда, исполнительные документы, полученные в последние дни отчетного периода, принимаются к учету независимо от наличия (отсутствия) лимитов бюджетных обязательств, плановых показателей.

Таблица 6 «Порядок принятия расходных обязательств (принятых, принимаемых, отложенных) по хозяйственным операциям»

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание | Сумма обязательств |
| **1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)** | | | | |
| 1.1. | Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком. Извещение об осуществлении закупки не размещается, приглашение принять участие отсутствует. | | | |
| | с указанием суммы | Дата подписания контракта (договора) | Контракт (договор) | В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен |
| | не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) | Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета | Накладная;<br>Акт выполненных работ (оказания услуг);<br>Счет на оплату;<br>Универсальный передаточный документ | Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете, универсальном передаточном документе |
| **2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок)** | | | | |
| 2.1. | Принимаемое обязательство в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки | Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru | Извещение об осуществлении закупки | По максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК |
| 2.2. | Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки | Дата подписания контракта (договора) | Контракт (договор) | В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен |
| 2.3. | Уточнение принимаемых обязательств по контрактам: | | | |
| 2.3.1. | на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки | Дата подписания контракта (договора) | Контракт (договор) | На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки |
| 2.3.2. | уменьшение принимаемого обязательства в случае:<br>– отмены закупки;<br>– признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки;<br>– признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) | Дата размещения извещения об отмене закупки на официальном сайте www.zakupki.gov.ru<br>Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся<br>Дата протокола о признании победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) | Извещение об отмене закупки;<br>Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений;<br>Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) | Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно» |
| **3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок** | | | | |
| 3.1. | Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом): | | | |
| | с указанием суммы | Дата подписания контракта (договора) | Контракт (договор) | В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых |

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание | Сумма обязательств |
| | | | | он будет исполнен |
| | не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) | Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета | Накладная;<br>Акт выполненных работ (оказания услуг);<br>Счет на оплату;<br>Универсальный передаточный документ;<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете, универсальном передаточном документе |
| **4. Принятие обязательств, связанных с расчетами с работниками** | | | | |
| 4.1. | По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации | По состоянию на 1 января текущего финансового года;<br>Дата изменения плана финансово-хозяйственной деятельности | Утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности | Объем утвержденных плановых назначений |
| 4.2. | Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), командировочные расходы | Дата утверждения (подписания) заявления руководителем | Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512);<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515);<br>Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513);<br>Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516);<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) | Сумма утвержденных выплат |
| 4.3. | Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | Дата утверждения руководителем Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | При перерасходе – в сторону увеличения;<br>При экономии – в сторону уменьшения |
| 4.4. | По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуги т.д.) и социальным пособиям | В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление | Расчетные ведомости (ф. 0504402);<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401);<br>документы, подтверждающие наступление выплат; | Сумма начисленных обязательств (платежей) |

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание | Сумма обязательств |
| | | | *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | |
| **5. Принятие обязательств, связанных с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам** | | | | |
| 5.1. | Страховые взносы | В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление | Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 5.2. | Начисление налогов | На дату образования кредиторской задолженности – не позднее последнего числа налогового периода (последнего числа месяца, квартала, года) | Налоговые регистры, отражающие расчет налога | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| **6. Принятие обязательств по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)** | | | | |
| 6.1. | Начисление всех видов сборов, пошлин | Дата принятия решения руководителем об уплате | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов; Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате) | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 6.2. | Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом | Дата поступления исполнительных документов в субъект централизованного учета | Исполнительный лист; Постановления судебных (следственных) органов; иные документы, устанавливающие обязательства субъекта централизованного учета | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 6.3. | Иные обязательства | Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления в централизованную бухгалтерию | Документы, подтверждающие возникновение обязательства | Сумма принятых обязательств |
| **7. Отложенные обязательства** | | | | |
| 7.1. | Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва | Дата расчета резерва, согласно положениям настоящей учетной | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов | Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в |

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание | Сумма обязательств |
| | | политики | резерва | настоящей учетной политике |
| 7.2. | Уменьшение размера созданного резерва | Дата расчета резерва, согласно положениям настоящей учетной политики | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва | Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно» |
| 7.3. | Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов | В момент образования кредиторской задолженности | Документы, подтверждающие возникновение обязательства; Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва |
| 7.4. | Скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва | В момент образования кредиторской задолженности | Документы, подтверждающие возникновение обязательства; Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва |
| 7.5. | Скорректированы ранее принятые обязательства по зарплате – в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск | В момент образования кредиторской задолженности по отпускным | Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным | Сумма принятого обязательства по отпускным за счет резерва отражается способом «Красное сторно» |

Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств.

Денежные обязательства принимаются к учету в сумме, указанной в документе, подтверждающем их возникновение.

Таблица 7 «Порядок принятия денежных обязательств по хозяйственным операциям»

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание | Сумма обязательств |
| **1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)** | | | | |
| 1.1. | Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей: | | | |
| | на оплату аванса | Дата, определенная условиями договора (контракта) | Контракт (договор) *Счет на оплату* | Сумма аванса |
| | за фактическую поставку | Дата подписания подтверждающих документов (дата подписания документа о приемке) | Товарная накладная и/или Акт приемки-передачи Универсальный передаточный документ Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса |
| 1.2. | Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе: | | | |

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание | Сумма обязательств |
| | контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи | Дата подписания подтверждающих документов (дата подписания документа о приемке) | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>другие документы | Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса |
| | контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации ОС, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений | Дата подписания подтверждающих документов (дата подписания документа о приемке) | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса |
| | контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг) | Дата подписания подтверждающих документов (дата подписания документа о приемке) | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг) | Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса |
| | по договорам аренды | В соответствии с графиком оплаты арендных платежей | Контракт (договор аренды)<br>*Акт выполненных работ (оказания услуг)* | В сумме ежемесячного платежа |
| | принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса (за исключением договора аренды) | Дата, определенная условиями контракта (договора) | Контракт (договор)<br>*Счет на оплату* | Сумма аванса |
| **2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками** | | | | |
| 2.1. | По начислениям в соответствии с ТК РФ | Дата утверждения (подписания) соответствующих документов | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | Сумма начисленных обязательств (выплат) |

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание | Сумма обязательств |
| 2.2. | Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), командировочные расходы | Дата утверждения (подписания) заявления руководителем | Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513)<br>Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) | Сумма утвержденных выплат |
| 2.3. | Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | Дата утверждения руководителем Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | При перерасходе – в сторону увеличения;<br>При экономии – в сторону уменьшения методом «Красное сторно» |
| **3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам** | | | | |
| 3.1. | Уплата страховых взносов | Дата принятия обязательства | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 3.2. | Уплата налогов | Дата принятия обязательства | Налоговые декларации, расчеты | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| **4. Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы и по иным основаниям)** | | | | |
| 4.1. | Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей | Дата принятия обязательства | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов | Сумма начисленных обязательств (платежей) |

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание | Сумма обязательств |
| | | | Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате) | |
| 4.2. | Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом | Дата принятия обязательства | Исполнительный лист<br>Судебный приказ<br>Постановления судебных (следственных) органов<br>Иные документы, устанавливающие обязательства субъекта централизованного учета | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 4.3. | Иные денежные обязательства, подлежащие исполнению в текущем финансовом году | Дата поступления документации в субъект централизованного учета | Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств | Сумма принятых обязательств |
| **5. Денежные обязательства по предоставлению субсидий, грантов в форме субсидий** | | | | |
| 5.1. | Принятие денежных обязательств по предоставлению субсидии на выполнение государственного задания | Дата принятия обязательства (в соответствии с графиком перечисления) | График перечисления субсидии, предусмотренный соглашением<br>Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение государственного задания | Сумма, определенная соглашением |
| 5.2. | Принятие денежных обязательств по предоставлению целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений (гранта в форме субсидий): | | | |
| | - согласно графику перечисления субсидии, предусмотренному соглашением (договором) | Дата принятия обязательства (в соответствии с графиком перечисления) | График перечисления субсидии, предусмотренный соглашением (договором)<br>Соглашение о предоставлении целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии на осуществление капитальных вложений<br>Договор (соглашение) гранта в форме субсидий | Сумма, определенная соглашением (договором) |
| | - при предоставлении субсидий под фактическую потребность | Дата принятия обязательства (в соответствии с заявкой) | Соглашение о предоставлении целевой субсидии текущего (капитального) характера, субсидии | Сумма, определенная заявкой, в соответствии с условиями соглашения (договора) |

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание | Сумма обязательств |
| | | | на осуществление капитальных вложений<br>Договор (соглашение) гранта в форме субсидий<br>Заявка на перечислении субсидии (гранта в форме субсидии) из бюджета города Москвы | |
| 5.3. | Принятие денежных обязательств по предоставлению межбюджетного трансферта | Дата принятия обязательства (в соответствии с графиком перечисления) | График перечисления субсидии, предусмотренный соглашением<br>Соглашение о предоставлении межбюджетного трансферта | Сумма, определенная соглашением |
| 5.4. | Принятие денежных обязательств по договору (соглашению) о предоставлении субсидии, гранта юридическому лицу (в соответствии со статьей 78 и пунктами 2 и 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации) | Дата принятия обязательства в соответствии с условиями соглашения (договора) (при предоставлении под фактическую потребность - в соответствии с заявкой) | Договор (соглашение) о предоставлении субсидии, гранта юридическому лицу (в соответствии со статьей 78 и пунктами 2 и 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации)<br>Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии<br>Заявка на перечислении субсидии (гранта в форме субсидии) из бюджета города Москвы - при предоставлении под фактическую потребность | Сумма, определенная отчетом о достижении значений результатов предоставления Субсидии;<br>(Сумма, определенная заявкой, в соответствии с условиями соглашения (договора)) |

Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом (в первый рабочий день текущего года).

**Прошито, пронумеровано и скреплено печатью**

53 (пятьдесят три) листов

**Должность:** Генеральный директор ГБУ «Автомобильные дороги ЮВАО»

**Подпись** _____ / С.В. Чесноков /

_____ 20___ года М.П.



**ПРИЛОЖЕНИЕ 1**
к учетной политике
для целей бухгалтерского учета
государственных учреждений города Москвы

## Рабочий план счетов бухгалтерского учета[1]

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Счет 0.101.00.000 «Основные средства»** | | | | | | | | |
| Основные средства | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 101.00 | 000 | | | | |
| Основные средства – недвижимое имущество учреждения | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 101.10 | 000 | | | | |
| Жилые помещения – недвижимое | xxxx[5] 0000000000 | 4 | 101.11 | 310 | Основные | Центры | | |

[1] на базе УАИС Бюджетный учет в программном продукте «1С»

[2] Коды раздела, подраздела, коды целевой статьи классификации расходов бюджетов, коды аналитической группы подвида доходов ежегодно уточняются в соответствии с действующим порядком применения кодов бюджетной классификации

[3] Код вида финансового обеспечения (деятельности)

[4] Код классификация операций сектора государственного управления

[5] в 1-4 разрядах номера счета бухгалтерского учета, если иное не отражено в **графе 9** настоящего приложения, указываются:

- по **КВФО 2** - разделы, подразделы, соответствующие **базовому отраслевому перечню исходя из оказываемых услуг (функций)**;

- по **КВФО 4** - соответствующие коды разделов и подразделов, по которым предоставляется **субсидия на выполнение государственного задания (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности);**

(например, в случае **предоставления субсидии на выполнение государственного задания по разным разделам, подразделам** в 1 - 4 разряде номеров счетов по расходам (обязательствам) на общехозяйственные нужды (административно-хозяйственные расходы), которые не представляется возможным отнести к конкретной услуге (работе), оказываемой (выполняемой) Учреждением (заработная плата административно-хозяйственного персонала, коммунальные услуги -, иные аналогичные расходы) следует отражать код раздела, подраздела расходов, **по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение соответствующей услуги (работы) (либо исходя из основного вида деятельности учреждения**));

- **при безвозмездном получении имущества по КВФО 2, КВФО 4** - код раздела, подраздела расходов, **исходя из функций (услуг), в которых активы подлежат использованию (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности)**;

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| имущество учреждения | 000 | | | 410 | средства | материальной ответственности | | |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 101.12 | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Инвестиционная недвижимость – недвижимое имущество учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 101.13 | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Транспортные средства – недвижимое имущество учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 101.15 | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 101.20 | 000 | | | | |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 101.22 | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 101.24 | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 101.25 | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 101.26 | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |

- **при получении прав пользования по КВФО 2, КВФО 4** - код раздела, подраздела расходов, исходя из **функций (услуг), в которых активы подлежат использованию (либо по которому предусматривается наибольший объем субсидии на финансовое обеспечение услуги (работы), либо исходя из основного вида деятельности)**;
- по **КВФО 5** - коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым учреждению предоставляются **субсидии на иные цели;**
- по **КВФО 7** коды разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, соответствующие кодам разделов и подразделов, по которым осуществляется деятельность по обязательному медицинскому страхованию**.**

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| учреждения | | | | | | | | |
| Биологические ресурсы - особо ценное движимое имущество учреждения | хххх 0000000000000 | 4,2 | 101.27 | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения | хххх 0000000000000 | 4,2 | 101.28 | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Основные средства – иное движимое имущество учреждения | 0000 0000000000000 | 4,2 | 101.30 | 000 | | | | |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения | хххх 0000000000000 | 4,2 | 101.32 | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Инвестиционная недвижимость - иное движимое имущество учреждения | хххх 0000000000000 | 4,2 | 101.33 | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения | хххх 0000000000000 | 4,2 | 101.34 | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения | хххх 0000000000000 | 4,2 | 101.35 | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения | хххх 0000000000000 | 4,2 | 101.36 | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения | хххх 0000000000000 | 4,2 | 101.37 | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения | хххх 0000000000000 | 4,2 | 101.38 | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| **Счет 0.102.00.000 «Нематериальные активы»** | | | | | | | | |
| Нематериальные активы | 0000 0000000000000 | 4,2 | 102.00 | 000 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 102.20 | 000 | | | | |
| Программное обеспечение и базы данных - особо ценное движимое имущество учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 102.2I | 320 420 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 102.30 | 000 | | | | |
| Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 102.3I | 320 420 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 102.3D | 320 420 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| **Счет 0.103.00.000 «Непроизведенные активы»** | | | | | | | | |
| Непроизведенные активы | 0000 0000000000 000 | 4 | 103.00 | 000 | | | | |
| Непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения | 0000 0000000000 000 | 4 | 103.10 | 000 | | | | |
| Земля (земельные участки) - недвижимое имущество учреждения | хххх 0000000000 000 | 4 | 103.11 | 330 430 | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| **Счет 0.104.00.000 «Амортизация»** | | | | | | | | |
| Амортизация | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 104.00 | 000 | | | | |
| Амортизация недвижимого имущества учреждения | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 104.10 | 000 | | | | |
| Амортизация жилых помещений - недвижимого имущества учреждения | хххх 0000000000 000 | 4 | 104.11 | 411 | Основные средства | | | |
| Амортизация нежилых | хххх 0000000000 | 4,2 | 104.12 | 411 | Основные | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения | 000 | | | | средства | | | |
| Амортизация инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 104.13 | 411 | Основные средства | | | |
| Амортизация транспортных средств - недвижимого имущества учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 104.15 | 411 | Основные средства | | | |
| Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 104.20 | 000 | | | | |
| Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) – особо ценного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 104.22 | 411 | Основные средства | | | |
| Амортизация машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 104.24 | 411 | Основные средства | | | |
| Амортизация транспортных средств – особо ценного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 104.25 | 411 | Основные средства | | | |
| Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 104.26 | 411 | Основные средства | | | |
| Амортизация биологических ресурсов - особо ценного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 104.27 | 411 | Основные средства | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Амортизация прочих основных средств – особо ценного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000000 | 4,2 | 104.28 | 411 | Основные средства | | | |
| Амортизация программного обеспечения и баз данных – особо ценного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000000 | 4,2 | 104.2I | 421 | Основные средства | | | |
| Амортизация иного движимого имущества учреждения | 0000 0000000000000 | 4,2 | 104.30 | 000 | | | | |
| Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000000 | 4,2 | 104.32 | 411 | Основные средства | | | |
| Амортизация инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000000 | 4,2 | 104.33 | 411 | Основные средства | | | |
| Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000000 | 4,2 | 104.34 | 411 | Основные средства | | | |
| Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000000 | 4,2 | 104.35 | 411 | Основные средства | | | |
| Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000000 | 4,2 | 104.36 | 411 | Основные средства | | | |
| Амортизация биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000000 | 4,2 | 104.37 | 411 | Основные средства | | | |
| Амортизация прочих основных средств - иного движимого | xxxx 0000000000000 | 4,2 | 104.38 | 411 | Основные средства | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| имущества учреждения | | | | | | | | |
| Амортизация программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 104.3I | 421 | Основные средства | | | |
| Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 104.3D | 421 | Основные средства | | | |
| Амортизация прав пользования активами | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 104.40 | 000 | | | | |
| Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями) | xxxx 0000000000 000 | 4,2, 5 | 104.42 | 451 | Основные средства | Договоры | | |
| Амортизация прав пользования машинами и оборудованием | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 104.44 | 451 | Основные средства | Договоры | | |
| Амортизация прав пользования транспортными средствами | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 104.45 | 451 | Основные средства | Договоры | | |
| Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 104.46 | 451 | Основные средства | Договоры | | |
| Амортизация прав пользования биологическими ресурсами | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 104.47 | 451 | Основные средства | Договоры | | |
| Амортизация прав пользования прочими основными средствами | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 104.48 | 451 | Основные средства | Договоры | | |
| Амортизация прав пользования непроизведенными активами | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 104.49 | 451 | Основные средства | Договоры | | |
| Амортизация прав пользования нематериальными активами | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 104.60 | 000 | | | | |
| Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 104.6I | 452 | Основные средства | Договоры | | |
| Амортизация прав пользования иными объектами | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 104.6D | 452 | Основные средства | Договоры | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| интеллектуальной собственности | | | | | | | | |
| **Счет 0.105.00.000 «Материальные запасы»** | | | | | | | | |
| Материальные запасы | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 105.00 | 000 | | | | |
| Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 105.30 | 000 | | | | |
| Лекарственные препараты и медицинские материалы - иное движимое имущество учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 105.31 | 341<br>441 | Номенклатура | Центры материальной ответственности | Партии | |
| | xxxx xxxxxxxxxx[6] 000 | 5,4,2 | | | | | | |
| Продукты питания - иное движимое имущество учреждения | xxxx 0000000000 000<br>xxxx xxxxxxxxxx 000 | 5,4,2 | 105.32 | 342<br>442 | Номенклатура | Центры материальной ответственности | Партии | |
| Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 105.33 | 343<br>443 | Номенклатура | Центры материальной ответственности | Партии | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 000 | 5,4,2 | | | | | | |
| Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 105.34 | 344<br>444<br>346<br>446<br>347<br>447 | Номенклатура | Центры материальной ответственности | Партии | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 000 | 5,4,2 | | | | | | |
| Мягкий инвентарь - иное движимое имущество | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 105.35 | 345<br>445 | Номенклатура | Центры материальной | Партии | |

[6] в 5 - 14 разрядах номера счета отражаются коды целевых статей расходов в соответствии с действующим Приказом Департамента финансов г. Москвы «О порядке формирования и применения бюджетной классификации расходов и источников финансирования дефицита бюджета города Москвы и утверждении Перечня главных распорядителей бюджетных средств города Москвы» и Соглашениями о предоставлении субсидий из города Москвы, заключенными между учреждением и учредителем. По КВФО 2 код целевой статьи указывается при учете операций со средствами грантов (в том числе операций по переводу объекта учета, приобретенного за счет средств грантов по КВФО 2, на КВФО 4). Перечень кодов целевых статей расходов бюджета для ведения аналитического учета по КВФО 2 утверждается приказом руководителя Учреждения.

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| учреждения | хххх хххххххххх 000 | 5,4,2 | | | | ответственности | | |
| Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 105.36 | 346 446 347 447 349 449 | Номенклатура | Центры материальной ответственности | Партии | |
| | хххх хххххххххх 000 | 5,4,2 | | | | | | |
| **Счет 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы»** | | | | | | | | |
| Вложения в нефинансовые активы | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 106.00 | 000 | | | | |
| Вложения в недвижимое имущество | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 106.10 | 000 | | | | |
| Вложения в основные средства - недвижимое имущество | хххх 0000000000 243<br>хххх хххххххххх 243 | 2 | 106.11 | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | Виды затрат | |
| | хххх 0000000000 244<br>хххх хххххххххх 244 | 4,2 | | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | Виды затрат | |
| Вложения в особо ценное движимое имущество | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 106.20 | 000 | | | | |
| Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество | хххх 0000000000 243 | 4,2 | 106.21 | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | Виды затрат | |
| | хххх хххххххххх 243 | 5,4,2 | | | | | | |
| | хххх 0000000000 244 | 4,2 | | 310 410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | Виды затрат | |
| | хххх хххххххххх 244 | 5,4,2 | | | | | | |
| Вложения в программное обеспечение и базы данных - | хххх 0000000000 244 | 4,2 | 106.2I | 320 420 | Основные средства | Центры материальной | Виды затрат | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| особо ценное движимое имущество | хххх хххххххххх 244 | 5,4,2 | | | | ответственности | | |
| Вложения в иное движимое имущество | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 106.30 | 000 | | | | |
| Вложения в основные средства - иное движимое имущество | хххх 0000000000 243<br>хххх 0000000000 244 | 4,2 | 106.31 | 310<br>410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | Виды затрат | |
| | хххх хххххххххх 243<br>хххх хххххххххх 244 | 5,4,2 | | | | | | |
| Вложения в программное обеспечение и базы данных – иное движимое имущество | хххх 0000000000 244 | 4,2 | 106.3I | 320<br>420 | Основные средства | Центры материальной ответственности | Виды затрат | |
| | хххх хххххххххх 244 | 5,4,2 | | | | | | |
| Вложения в иные объекты интеллектуальной собственности - иное движимое имущество | хххх 0000000000 244<br>хххх хххххххххх 244 | 4,2 | 106.3D | 320<br>420 | Основные средства | Центры материальной ответственности | Виды затрат | |
| Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество | хххх 0000000000 244 | 4,2 | 106.34 | 341<br>342<br>343<br>344<br>345<br>346<br>347<br>349<br>441<br>442<br>443<br>444<br>445<br>446 | Номенклатура | Центры материальной ответственности | Виды затрат | В УАИС Бюджетный учет с целью раздельного учета вложений к счету 106.34 применяются счета второго уровня счета второго уровня:<br>- 106.3П «(Покупка) Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество»<br>- 106.3И «(Изготовление) Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество» |
| | хххх хххххххххх 244 | 5,4,2 | | | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 447<br>449 | | | | |
| Вложения в объекты финансовой аренды | 0000 0000000000<br>000 | 2 | 106.40 | 000 | | | | |
| Вложения в основные средства - объекты финансовой аренды | xxxx 0000000000<br>244<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>244 | 2 | 106.41 | 310<br>410 | Основные средства | Центры материальной ответственности | Виды затрат | |
| Вложения в права пользования нематериальными активами | 0000 0000000000<br>000 | 4,2 | 106.60 | 000 | | | | |
| Вложения в права пользования программным обеспечением и базами данных | xxxx 0000000000<br>244<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>244 | 4,2 | 106.6I | 352<br>452<br>353<br>453 | Основные средства | Центры материальной ответственности | Виды затрат | |
| Вложения в права пользования иными объектами интеллектуальной собственности | xxxx 0000000000<br>244<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>244 | 4,2 | 106.6D | 352<br>452<br>353<br>453 | Основные средства | Центры материальной ответственности | Виды затрат | |
| **Счет 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»** | | | | | | | | |
| Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг | 0000 0000000000<br>000 | 4,2 | 109.00 | 000 | | | | |
| Себестоимость готовой продукции, работ, услуг | 0000 0000000000<br>000 | 4,2 | 109.60 | 000 | | | | |
| Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг | xxxx 0000000000<br>111<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>111 | 4,2 | 109.60 | 211<br>266 | Номенклатура | Виды затрат | | |
| | xxxx 0000000000<br>112<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>112 | | | 212<br>214<br>221<br>222<br>226 | Номенклатура | Виды затрат | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 266 | | | | |
| | xxxx 0000000000 113<br>xxxx xxxxxxxxxx 113 | | | 226 | | | | |
| | xxxx 0000000000 119<br>xxxx xxxxxxxxxx 119 | | | 213<br>266 | Номенклатура | Виды затрат | | |
| | xxxx 0000000000 243<br>xxxx xxxxxxxxxx 243 | | | 224<br>225<br>226 | Номенклатура | Виды затрат | | |
| | xxxx 0000000000 244<br>xxxx xxxxxxxxxx 244 | | | 214<br>221-227<br>229<br>271<br>272 | Номенклатура | Виды затрат | | - операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271)<br>- операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272) |
| | xxxx 0000000000 247<br>xxxx xxxxxxxxxx 247 | | | 223 | Номенклатура | Виды затрат | | |
| | xxxx 0000000000 321 | | | 263 | Номенклатура | Виды затрат | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx xxxxxxxxxx 321 | | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 853<br>xxxx xxxxxxxxxx 853 | | | 291 | Номенклатура | Виды затрат | | |
| | xxxx 0000000000 000 | | | 224<br>229 | Номенклатура | Виды затрат | | операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 224, 229) |
| *Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг* | *0000 0000000000 000* | *4,2* | *109.70* | *000* | | | | |
| *Накладные расходы по изготовлению готовой продукции, выполнению работ, оказанию услуг* | *xxxx 0000000000 111*<br>*xxxx xxxxxxxxxx 111* | *4,2* | *109.70* | *211*<br>*266* | *Виды затрат* | | | |
| | *xxxx 0000000000 112*<br>*xxxx xxxxxxxxxx 112* | | | *212*<br>*214*<br>*221*<br>*222*<br>*226*<br>*266* | *Виды затрат* | | | |
| | *xxxx 0000000000 119*<br>*xxxx xxxxxxxxxx 119* | | | *213*<br>*266* | *Виды затрат* | | | |
| | *xxxx 0000000000 243*<br>*xxxx xxxxxxxxxx 243* | | | *224*<br>*225*<br>*226* | *Виды затрат* | | | |
| | *xxxx 0000000000 244*<br>*xxxx xxxxxxxxxx 244* | | | *214*<br>*221-227*<br>*229*<br>*271* | *Виды затрат* | | | *- операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и* |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | *272* | | | | *нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271)*<br>*- операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272)* |
| | *xxxx 0000000000 247*<br>*xxxx xxxxxxxxx 247* | | | *223* | *Виды затрат* | | | |
| | *xxxx 0000000000 853*<br>*xxxx xxxxxxxxx 853* | | | *291* | *Виды затрат* | | | |
| | *xxxx 0000000000 000* | | | *224*<br>*229* | *Виды затрат* | | | *операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 224, 229)* |
| Общехозяйственные расходы | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 109.80 | 000 | | | | |
| Общехозяйственные расходы учреждений | xxxx 0000000000 111<br>xxxx xxxxxxxxx 111 | 4,2 | 109.80 | 211<br>266 | Виды затрат | | | |
| | xxxx 0000000000 112<br>xxxx xxxxxxxxx 112 | | | 212<br>214<br>221<br>222<br>226<br>266 | Виды затрат | | | |
| | xxxx 0000000000 | | | 213 | Виды затрат | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 119<br>хххх хххххххххх<br>119 | | | 266 | | | | |
| | хххх 0000000000<br>243<br>хххх хххххххххх<br>243 | | | 224<br>225<br>226 | Виды затрат | | | |
| | хххх 0000000000<br>244<br>хххх хххххххххх<br>244 | | | 221-<br>227<br>229<br>271<br>272 | Виды затрат | | | - операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно (КОСГУ 271)<br>- операции, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (КОСГУ 272) |
| | хххх 0000000000<br>247<br>хххх хххххххххх<br>247 | | | 223 | Виды затрат | | | |
| | хххх 0000000000<br>000 | | | 224<br>229 | Виды затрат | | | операции по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях (КОСГУ 224, 229) |
| | хххх 0000000000<br>851 | | | 291 | Виды затрат | | | |
| | хххх 0000000000 | | | 291 | Виды затрат | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 852 | | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 853 | | | 291 | Виды затрат | | | |
| **Счет 0.111.00.000 «Права пользования активами»** | | | | | | | | |
| Права пользования активами | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 111.00 | 000 | | | | |
| Права пользования нефинансовыми активами | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 111.40 | 000 | | | | |
| Права пользования жилыми помещениями | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 111.41 | 351 451 | Основные средства | Договоры | Центры материальной ответственности | |
| Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями) | xxxx 0000000000 000 | 4,2,5 | 111.42 | 351 451 | Основные средства | Договоры | Центры материальной ответственности | |
| Права пользования машинами и оборудованием | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 111.44 | 351 451 | Основные средства | Договоры | Центры материальной ответственности | |
| Права пользования транспортными средствами | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 111.45 | 351 451 | Основные средства | Договоры | Центры материальной ответственности | |
| Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 111.46 | 351 451 | Основные средства | Договоры | Центры материальной ответственности | |
| Права пользования биологическими ресурсами | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 111.47 | 351 451 | Основные средства | Договоры | Центры материальной ответственности | |
| Права пользования прочими | xxxx 0000000000 | 4,2 | 111.48 | 351 | Основные | Договоры | Центры | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| основными средствами | 000 | | | 451 | средства | | материальной ответственности | |
| Права пользования непроизведенными активами | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 111.49 | 351 451 | Основные средства | Договоры | Центры материальной ответственности | |
| Права пользования нематериальными активами | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 111.60 | 000 | | | | |
| Права пользования программным обеспечением и базами данных | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 111.6I | 352 353 452 453 | Основные средства | Договоры | Центры материальной ответственности | |
| Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 111.6D | 352 353 452 453 | Основные средства | Договоры | Центры материальной ответственности | |
| **Счет 0.114.00.000 «Обесценение нефинансовых активов»** | | | | | | | | |
| Обесценение недвижимого имущества учреждения | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 114.10 | 000 | | | | |
| Обесценение жилых помещений – недвижимого имущества учреждения | хххх 0000000000 000 | 4 | 114.11 | 412 | Основные средства | | | |
| Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 114.12 | 412 | Основные средства | | | |
| Обесценение инвестиционной недвижимости - недвижимого имущества учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 114.13 | 412 | Основные средства | | | |
| Обесценение транспортных средств – недвижимого имущества учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 114.15 | 412 | Основные средства | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 114.20 | 000 | | | | |
| Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - особо ценного движимого имущества учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 114.22 | 412 | Основные средства | | | |
| Обесценение машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 114.24 | 412 | Основные средства | | | |
| Обесценение транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 114.25 | 412 | Основные средства | | | |
| Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 114.26 | 412 | Основные средства | | | |
| Обесценение биологических ресурсов - особо ценного движимого имущества учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 114.27 | 412 | Основные средства | | | |
| Обесценение прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 114.28 | 412 | Основные средства | | | |
| Обесценение программного обеспечения и баз данных - особо ценного движимого имущества учреждения | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 114.2I | 422 423 | Основные средства | | | |
| Обесценение иного движимого | 0000 0000000000 | 4,2 | 114.30 | 000 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| имущества учреждения | 000 | | | | | | | |
| Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений) - иного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 114.32 | 412 | Основные средства | | | |
| Обесценение инвестиционной недвижимости - иного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 114.33 | 412 | Основные средства | | | |
| Обесценение машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 114.34 | 412 | Основные средства | | | |
| Обесценение транспортных средств - иного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 114.35 | 412 | Основные средства | | | |
| Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 114.36 | 412 | Основные средства | | | |
| Обесценение биологических ресурсов - иного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 114.37 | 412 | Основные средства | | | |
| Обесценение прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 114.38 | 412 | Основные средства | | | |
| Обесценение программного обеспечения и баз данных - иного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 114.3I | 422 423 | Основные средства | | | |
| Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности - иного движимого имущества учреждения | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | 114.3D | 422 423 | Основные средства | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Обесценение прав пользования активами | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 114.40 | 000 | | | | |
| Обесценение прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями) | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 114.42 | 451 | Основные средства | | | |
| Обесценение прав пользования машинами и оборудованием | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 114.44 | 451 | Основные средства | | | |
| Обесценение прав пользования транспортными средствами | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 114.45 | 451 | Основные средства | | | |
| Обесценение прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 114.46 | 451 | Основные средства | | | |
| Обесценение прав пользования биологическими ресурсами | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 114.47 | 451 | Основные средства | | | |
| Обесценение прав пользования прочими основными средствами | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 114.48 | 451 | Основные средства | | | |
| Обесценение прав пользования нематериальными активами | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 114.60 | 000 | | | | |
| Обесценение прав пользования программным обеспечением и базами данных | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 114.6I | 452 453 | Основные средства | | | |
| Обесценение прав пользования иными объектами интеллектуальной собственности | хххх 0000000000 000 | 4,2 | 114.6D | 452 453 | Основные средства | | | |
| Обесценение непроизведенных активов | 0000 0000000000 000 | 4 | 114.70 | 000 | | | | |
| Обесценение земли | хххх 0000000000 000 | 4 | 114.71 | 432 | Основные средства | | | |
| **Счет 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения»** | | | | | | | | |
| Денежные средства учреждения | 0000 0000000000 000 | 4,2,5,3 | 201.00 | 000 | | | | |
| Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе | 0000 0000000000 000 | 4,2,5,3 | 201.10 | 000 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| казначейства | | | | | | | | |
| Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства | 0000 00000000000 | 4,2,5,3 | 201.11 | 510 610 | Разделы лицевых счетов | Виды целевых средств | Дополнительная бюджетная классификация | |
| Денежные средства учреждения в кредитной организации | 0000 00000000000 | 2,3,5 | 201.20 | 000 | | | | |
| Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации | 0000 00000000000 | 2 | 201.21 | 510 610 | Разделы лицевых счетов | Виды целевых средств | Дополнительная бюджетная классификация | |
| Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути | 0000 00000000000 | 2,3,5 | 201.23 | 510 610 | Разделы лицевых счетов | Виды целевых средств | Дополнительная бюджетная классификация | |
| *Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации* | *0000 00000000000* | *2* | *201.26* | *510 610* | *Разделы лицевых счетов* | | | |
| Денежные средства учреждения в иностранной валюте и драгоценных металлах на счетах в кредитной организации | 0000 00000000000 | 2 | 201.27 | 510 610 | Разделы лицевых счетов | | | |
| Денежные средства в кассе учреждения | 0000 00000000000 | 4,2,3,5 | 201.30 | 000 | | | | |
| Касса | 0000 00000000000 | 4,2,3,5 | 201.34 | 510 610 | Центры материальной ответственности | Виды целевых средств | | |
| Денежные документы | xxxx 00000000000 | 4,2,5 | 201.35 | 510 610 | Виды денежных документов | Центры материальной ответственности | | |
| **Счет 0.204.00.000 «Финансовые вложения»** | | | | | | | | |
| Финансовые вложения | 0000 00000000000 | 2,4 | 204.00 | 000 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Акции и иные формы участия в капитале | 0000 0000000000 000 | 2,4 | 204.30 | 000 | | | | |
| Акции | 0000 0000000000 000 | 2,4 | 204.31 | 530<br>630 | Объекты финансовых вложений | | | |
| Иные формы участия в капитале | 0000 0000000000 000 | 2,4 | 204.34 | 530<br>630 | Объекты финансовых вложений | | | |
| **Счет 0.205.00.000 «Расчеты по доходам»** | | | | | | | | |
| Расчеты по доходам | 0000 0000000000 000 | 2,4,5 | 205.00 | 000 | | | | |
| Расчеты по доходам от собственности | 0000 0000000000 000 | 2 | 205.20 | 000 | | | | |
| Расчеты по доходам от операционной аренды | 0113 0000000000 120<br>0113 xxxxxxxxxx 120 | 2 | 205.21 | 562<br>563<br>564<br>565<br>566<br>567<br>662<br>663<br>664<br>665<br>666<br>667 | Контрагенты | Договоры | *Номенклатура* | отражается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121) |
| Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами | xxxx 0000000000 120<br>xxxx xxxxxxxxxx 120 | 2 | 205.23 | 562<br>563<br>564<br>565<br>566<br>567<br>662<br>663<br>664 | Контрагенты | Договоры | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 665<br>666<br>667 | | | | |
| Расчеты по доходам от процентов по депозитам, остаткам денежных средств | хххх 0000000000 120<br>хххх хххххххххх 120 | 2 | 205.24 | 565<br>665 | Контрагенты | Договоры | | Только для автономных учреждений |
| Расчеты по доходам от дивидендов по объектам инвестирования | хххх 0000000000 120<br>хххх хххххххххх 120 | 2 | 205.27 | 564<br>664 | Контрагенты | Договоры | | |
| Расчеты по доходам от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации | хххх 0000000000 120<br>хххх хххххххххх 120 | 2 | 205.28 | 564<br>664 | Контрагенты | Договоры | | |
| Расчеты по иным доходам от собственности | хххх 0000000000 120<br>хххх хххххххххх 120 | 2 | 205.29 | 562<br>563<br>564<br>565<br>566<br>567<br>662<br>663<br>664<br>665<br>666<br>667 | Контрагенты | Договоры | | |
| Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат | 0000 0000000000 000 | 2,4 | 205.30 | 000 | | | | |
| Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ) | хххх 0000000000 130 | 2,4 | 205.31 | 561<br>562 | Контрагенты | Договоры | *Номенклатура* | в части операций по доходам (КОСГУ 131): |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | хххх хххххххххх 130 | | | 563<br>564<br>565<br>566<br>567<br>661<br>662<br>663<br>664<br>665<br>666<br>667 | | | | - от оказания платных услуг (работ);<br>- от субсидий на государственное задание |
| | хххх 0000000000 440 | 2 | | 561<br>564<br>566<br>567<br>661<br>664<br>666<br>667 | Контрагенты | Договоры | | в части операций по доходам от реализации готовой продукции (АГПД 440) |
| Расчеты по доходам от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования | хххх 0000000000 130<br>хххх хххххххххх 130 | 2 | 205.32 | 561<br>565<br>661<br>665 | Контрагенты | Договоры | | в части в части операций по доходам от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования, по программе «родовые сертификаты» (КОСГУ 132) |
| Расчеты по условным арендным платежам | хххх 0000000000 130<br>хххх хххххххххх 130 | 2 | 205.35 | 561<br>562<br>563<br>564<br>565<br>566<br>567<br>661 | Контрагенты | Договоры | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 662<br>663<br>664<br>665<br>666<br>667 | | | | |
| Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера | 0000 0000000000 000 | 2,5 | 205.50 | 000 | | | | |
| Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям | хххх 0000000000 150 | 2 | 205.52 | 561<br>661 | Контрагенты | Договоры | Виды целевых средств | в части операций по доходам от субсидий (грантов) (КОСГУ 152) |
| | хххх хххххххххх 150 | 5,2 | | | Контрагенты | Договоры | Виды целевых средств | в части операций по доходам (КОСГУ 152):<br>- от субсидии на иные цели;<br>- от субсидий (грантов) |
| Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | хххх 0000000000 150<br>хххх хххххххххх 150 | 2 | 205.55 | 564<br>565<br>566<br>567<br>664<br>665<br>666<br>667 | Контрагенты | Договоры | | в части операций по доходам от пожертвований (КОСГУ 155) |
| Расчеты по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств | хххх 0000000000 150<br>хххх хххххххххх 150 | 2 | 205.56 | 568<br>668 | Контрагенты | Договоры | | |
| Расчеты по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных | хххх хххххххххх 150 | 2 | 205.58 | 569<br>669 | Контрагенты | Договоры | | в части операций по доходам от субсидии на иные цели (КОСГУ 158) |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| финансовых организаций) | | | | | | | | |
| Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера | 0000 0000000000 000 | 2,5 | 205.60 | 000 | | | | |
| Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления | хххх хххххххххх 150 | 5 | 205.62 | 561<br>661 | Контрагенты | Договоры | Виды целевых средств | в части операций по доходам от субсидии на иные цели (КОСГУ 162) |
| Расчеты по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | хххх 0000000000 150<br>хххх хххххххххх 150 | 2 | 205.65 | 564<br>565<br>566<br>567<br>664<br>665<br>666<br>667 | Контрагенты | Договоры | | в части операций по доходам от пожертвований (КОСГУ 165) |
| Расчеты по доходам от операций с активами | 0000 0000000000 000 | 2 | 205.70 | 000 | | | | |
| Расчеты по доходам от операций с основными средствами | хххх 0000000000 410 | 2 | 205.71 | 562<br>563<br>564<br>566<br>567<br>662<br>663<br>664<br>666<br>667 | Контрагенты | Договоры | | в части операций по доходам от реализации нефинансовых активов (АГПД 410) |
| Расчеты по доходам от операций с материальными запасами | хххх 0000000000 440 | 2 | 205.74 | 562<br>563<br>564<br>566<br>567 | Контрагенты | Договоры | | в части операций по доходам от реализации нефинансовых активов (АГПД 440) |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 662<br>663<br>664<br>666<br>667 | | | | |
| Расчеты по прочим доходам | 0000 0000000000 000 | 2,5 | 205.80 | 000 | | | | |
| Расчеты по невыясненным поступлениям | 0000 0000000000 180 | 2,5 | 205.81 | 560<br>660 | Контрагенты | | | в части учета невыясненных поступлений по аналитической группе подвида доходов 180 (КОСГУ 181) |
| Расчеты по иным доходам | хххх 0000000000 180 | 2 | 205.89 | 562<br>563<br>564<br>565<br>566<br>567<br>662<br>663<br>664<br>665<br>666<br>667 | Контрагенты | Договоры | | в части операций по иным доходам (КОСГУ 189) |
| **Счет 0.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам»** | | | | | | | | |
| Расчеты по выданным авансам | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 206.00 | 000 | | | | |
| Расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 206.10 | 000 | | | | |
| Расчеты по заработной плате | хххх 0000000000 111<br>хххх хххххххххх 111 | 4,2 | 206.11 | 567<br>667 | Контрагенты | Документы расчетов | | |
| Расчеты по авансам по работам, | 0000 0000000000 | 4,2,5 | 206.20 | 000 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| услугам | 000 | | | | | | | |
| Расчеты по авансам по услугам связи | хххх 0000000000 244<br>хххх хххххххххх 244 | 4,2 | 206.21 | 562<br>563<br>564<br>566<br>662<br>663<br>664<br>666 | Контрагенты | Договоры | | |
| Расчеты по авансам по транспортным услугам | хххх 0000000000 244<br>хххх хххххххххх 244 | 4,2 | 206.22 | 562<br>563<br>564<br>566<br>567<br>662<br>663<br>664<br>666<br>667 | Контрагенты | Договоры | | |
| Расчеты по авансам по коммунальным услугам | хххх 0000000000 244 | 4,2 | 206.23 | 562<br>563<br>564<br>566<br>662<br>663<br>664<br>666 | Контрагенты | Договоры | | |
| | хххх хххххххххх 244 | 5,4,2 | | | | | | |
| | хххх 0000000000 247 | 4,2 | | 563<br>564<br>663<br>664 | Контрагенты | Договоры | | |
| | хххх хххххххххх 247 | 5,4,2 | | | | | | |
| Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом | хххх 0000000000 243<br>хххх хххххххххх | 2 | 206.24 | 561<br>562<br>563 | Контрагенты | Договоры | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 243 | | | 564<br>566<br>567<br>661<br>662<br>663<br>664<br>666<br>667 | | | | |
| | xxxx 0000000000 244 | 4,2 | | 561<br>562 | Контрагенты | Договоры | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 244 | 5,4,2 | | 563<br>564<br>566<br>567<br>661<br>662<br>663<br>664<br>666<br>667 | | | | |
| Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества | xxxx 0000000000 243 | 4,2 | 206.25 | 564<br>566 | Контрагенты | Договоры | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 243 | 5,4,2 | | 567<br>664<br>666<br>667 | | | | |
| | xxxx 0000000000 244 | 4,2 | | 562<br>563 | Контрагенты | Договоры | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 244 | 5,4,2 | | 564<br>566<br>662<br>663<br>664 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 666 | | | | |
| Расчеты по авансам по прочим работам, услугам | хххх 0000000000 243 | 4,2 | 206.26 | 564<br>566<br>567<br>664<br>666<br>667 | Контрагенты | Договоры | | |
| | хххх хххххххххх 243 | 5,4,2 | | | | | | |
| | хххх 0000000000 244 | 4,2 | | 561<br>562<br>563<br>564<br>565<br>566<br>661<br>662<br>663<br>664<br>665<br>666 | Контрагенты | Договоры | | |
| | хххх хххххххххх 244 | 5.4,2 | | | | | | |
| Расчеты по авансам по страхованию | хххх 0000000000 244 | 4,2 | 206.27 | 565<br>665 | Контрагенты | Договоры | | |
| | хххх хххххххххх 244 | 5,4,2 | | | | | | |
| Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений | хххх 0000000000 243 | 4,2 | 206.28 | 564<br>566<br>567<br>664<br>666<br>667 | Контрагенты | Договоры | | |
| | хххх хххххххххх 243 | 5,4,2 | | | | | | |
| | хххх 0000000000 244 | 4,2 | | 562<br>563<br>564<br>566<br>567 | Контрагенты | Договоры | | |
| | хххх хххххххххх 244 | 5,4,2 | | | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 662<br>663<br>664<br>666<br>667 | | | | |
| Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами | хххх 0000000000 244<br>хххх хххххххххх 244 | 4,2 | 206.29 | 561<br>563<br>564<br>567<br>661<br>663<br>664<br>667 | Контрагенты | Договоры | | |
| Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 206.30 | 000 | | | | |
| Расчеты по авансам по приобретению основных средств | хххх 0000000000 243 | 4,2 | 206.31 | 564<br>566<br>567<br>664<br>666<br>667 | Контрагенты | Договоры | | |
| | хххх хххххххххх 243 | 5,4,2 | | | | | | |
| | хххх 0000000000 244 | 4,2 | | 562<br>563<br>564<br>566<br>662<br>663<br>664<br>666 | Контрагенты | Договоры | | |
| | хххх хххххххххх 244 | 5,4,2 | | | | | | |
| Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов | хххх 0000000000 243 | 4,2 | 206.34 | 564<br>566<br>664<br>666 | Контрагенты | Договоры | | |
| | хххх хххххххххх 243 | 5,4,2 | | | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx 0000000000 244 | 4,2 | | 562 563 564 566 662 663 664 666 | Контрагенты | Договоры | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 244 | 5,4,2 | | | | | | |
| Расчеты по авансам по социальному обеспечению | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 206.60 | 000 | | | | |
| Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме | xxxx xxxxxxxxxx 321 | 5 | 206.62 | 567 667 | Контрагенты | Договоры | | |
| Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме | xxxx 0000000000 321 | 4,2 | 206.64 | 567 667 | Контрагенты | Договоры | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 321 | 5,4,2 | | 567 667 | Контрагенты | Договоры | | |
| Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме | xxxx 0000000000 111 | 4,2 | 206.66 | 567 667 | Контрагенты | Договоры | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 111 | 5,4,2 | | 567 667 | Контрагенты | Договоры | | |
| Расчеты по авансам по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме | xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112 | 4,2 | 206.67 | 567 667 | Контрагенты | Договоры | | |
| | xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244 | 4,2 | 206.67 | 567 667 | Контрагенты | Договоры | | |
| **Счет 0.207.00.000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)»** | | | | | | | | |
| Расчеты по кредитам, займам (ссудам) | 0000 0000000000 000 | 2 | 207.00 | 000 | | | | |
| Расчеты по предоставленным | 0000 0000000000 | 2 | 207.10 | 000 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| кредитам, займам (ссудам) | 000 | | | | | | | |
| Расчеты по предоставленным займам, ссудам | хххх 0000000000 640 | 2 | 207.14 | 547 647 | Контрагенты | Договоры | Виды расчетов по займам (кредитам) | |
| **Счет 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами»** | | | | | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 208.00 | 000 | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 208.10 | 000 | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате | хххх 0000000000 111 | 4,2 | 208.11 | 567 667 | Контрагенты | Виды расчетов с подотчетными лицами | *Договоры* | |
| Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | хххх 0000000000 112 | 4,2 | 208.12 | | | | | |
| | хххх хххххххххх 112 | 5,4,2 | | | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 208.20 | 000 | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи | хххх 0000000000 112<br>хххх хххххххххх 112 | 4,2 | 208.21 | 567 667 | Контрагенты | Виды расчетов с подотчетными лицами | *Договоры* | |
| | хххх 0000000000 244<br>хххх хххххххххх 244 | 4,2 | 208.21 | | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг | хххх 0000000000 112<br>хххх хххххххххх 112 | 4,2 | 208.22 | | | | | |
| | хххх 0000000000 244<br>хххх хххххххххх | | | | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 244 | | | | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом | хххх 0000000000 244<br>хххх хххххххххх 244 | 4,2 | 208.24 | | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества | хххх 0000000000 244<br>хххх хххххххххх 244 | 4,2 | 208.25 | | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг | хххх 0000000000 112<br>хххх 0000000000 244<br>хххх хххххххххх 244 | 4,2 | 208.26 | | | | | |
| | хххх хххххххххх 112 | 5,4,2 | | | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате страхования | хххх 0000000000 244<br>хххх хххххххххх 244 | 4,2 | 208.27 | | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 208.30 | 000 | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств | хххх 0000000000 244<br>хххх хххххххххх 244 | 4,2 | 208.31 | 567<br>667 | Контрагенты | Виды расчетов с подотчетными лицами | *Договоры* | |
| Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов | хххх 0000000000 244<br>хххх хххххххххх 244 | 4,2 | 208.34 | | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 208.90 | 000 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов | хххх 0000000000 852<br>хххх хххххххххх 852<br>хххх 0000000000 853<br>хххх хххххххххх 853 | 4,2 | 208.91 | 567<br>667 | Контрагенты | Виды расчетов с подотчетными лицами | *Договоры* | |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафов за нарушение условий контрактов (договоров) | хххх 0000000000 831<br>хххх хххххххххх 831 | 2 | 208.93 | | | | | |
| | хххх 0000000000 853<br>хххх хххххххххх 853 | 4,2 | | | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате других экономических санкций | хххх 0000000000 853<br>хххх хххххххххх 853 | 4,2 | 208.95 | | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам | хххх 0000000000 113<br>хххх 0000000000 | 4,2 | 208.96 | | | | | |
| | хххх хххххххххх 113 | 5,4,2 | | | | | | |
| | хххх 0000000000 831<br>хххх хххххххххх 831 | 2 | | | | | | |
| | хххх 0000000000 853<br>хххх хххххххххх 853 | 4,2 | | | | | | |
| Расчеты с подотчетными лицами | хххх 0000000000 | 2,4 | 208.97 | 567 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| по оплате иных выплат текущего характера организациям | 853<br>хххх хххххххххх<br>853 | | | 667 | | | | |
| **Счет 0.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»** | | | | | | | | |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 0000 0000000000<br>000 | 4,2,5 | 209.00 | 000 | | | | |
| Расчеты по компенсации затрат | 0000 0000000000<br>000 | 2,4,5 | 209.30 | 000 | | | | |
| Расчеты по доходам от компенсации затрат | хххх 0000000000<br>130<br>хххх хххххххххх<br>130 | 2,4,5 | 209.34 | 562<br>563<br>564<br>565<br>566<br>567<br>662<br>663<br>664<br>665<br>666<br>667 | Контрагенты | Договоры | | По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля) |
| | хххх 0000000000<br>ххх<br>хххх хххххххххх<br>ххх<br>хххх 0000000000<br>510<br>хххх хххххххххх<br>510 | 4,2,5 | | 562<br>564<br>565<br>566<br>567<br>662<br>664<br>665<br>666<br>667 | Контрагенты | Договоры | | для учета расчетов по суммам предварительных оплат, не возвращенных контрагентом, указываются коды разделов, подразделов по которым учитывались ранее произведенные авансовые платежи по договорам (контрактам) до их расторжения в связи с недобросовестностью, в том числе по результатам претензионной работы (решению суда).<br>В части операций: |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | по расчетам по возвратам ранее произведенных авансовых платежей:<br>- прошлых лет – указывается АГВИФ 510<br>- в текущем финансовом годе - указывается КВР |
| | хххх 0000000000 119<br>хххх хххххххххх 119<br>хххх 0000000000 510<br>хххх хххххххххх 510 | 4,2 | | 561 661 | Контрагенты | Договоры | | В части операций по учету расходов на оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и их возмещения СФР:<br>- прошлых лет – указывается АГВИФ 510<br>- в текущем финансовом году - указывается КВР |
| Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя | хххх 0000000000 130<br>хххх хххххххххх 130 | 4,2 | 209.39[7] | 561 661 | Контрагенты | Договоры | | |
| Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба | 0000 0000000000 000 | 2 | 209.40 | 000 | | | | |
| Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) | хххх 0000000000 140<br>хххх хххххххххх 140 | 2 | 209.41 | 561-567 661-667 | Контрагенты | Договоры | | в части доходов от денежных взысканий (в том числе штрафов, пеней) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг, а также за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию |

[7] Счет 209.39 применяется при ведении учета в части формирования показателей бухгалтерского учета с 01.01.2023

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | услуг, иных договоров (КОСГУ 141) |
| Расчеты по доходам от страховых возмещений | хххх 0000000000 140<br>хххх хххххххххх 140 | 2 | 209.43 | 565<br>665 | Контрагенты | Договоры | | в части поступления страхового возмещения от страховых организаций (КОСГУ 143) |
| Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) | хххх 0000000000 140<br>хххх хххххххххх 140 | 2 | 209.44 | 562<br>563<br>564<br>566<br>567<br>662<br>663<br>664<br>666<br>667 | Контрагенты | Договоры | | в части от доходов денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба имуществу, в том числе ущерба по финансовым активам (КОСГУ 144) |
| Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия | хххх 0000000000 140<br>хххх хххххххххх 140 | 2 | 209.45 | 562<br>563<br>564<br>566<br>567<br>662<br>663<br>664<br>666<br>667 | Контрагенты | Договоры | | в части компенсаций, принудительного характера (КОСГУ 145) |
| Расчеты по ущербу нефинансовым активам | 0000 0000000000 000 | 2,4 | 209.70 | 000 | | | | |
| Расчеты по ущербу основным средствам | хххх 0000000000 410 | 2,4 | 209.71 | 561-564<br>566<br>567<br>661-664 | Контрагенты | Договоры | | в части расчетов по ущербу (АГПД 410) |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 666<br>667 | | | | |
| Расчеты по ущербу нематериальным активам | xxxx 0000000000 420 | 2,4 | 209.72 | 561-564<br>566<br>567<br>661-664<br>666<br>667 | Контрагенты | Договоры | | в части расчетов по ущербу (АГПД 420) |
| Расчеты по ущербу материальным запасам | xxxx 0000000000 440 | 2,4 | 209.74 | 561-564<br>566<br>567<br>661-664<br>666<br>667 | Контрагенты | Договоры | | в части расчетов по ущербу (АГПД 440) |
| Расчеты по иным доходам | 0000 0000000000 000 | 2,4 | 209.80 | 000 | | | | |
| Расчеты по недостачам денежных средств | 0000 0000000000 000 | 2,4 | 209.81 | 567<br>667 | Контрагенты | | | |
| Расчеты по недостачам иных финансовых активов | xxxx 0000000000 000 | 2,4 | 209.82 | 567<br>667 | Контрагенты | | | |
| Расчеты по иным доходам | xxxx 0000000000 180 | 2 | 209.89 | 561-567<br>661-667 | Контрагенты | Договоры | | |
| **Счет 0.210.00.000 «Прочие расчеты с дебиторами»** | | | | | | | | |
| Прочие расчеты с дебиторами | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 210.00 | 000 | | | | |
| Расчеты с финансовым органом по наличным денежным | xxxx 0000000000 510 | 4,2,5 | 210.03 | 561 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| средствам | xxxx 0000000000 610 | | | 661 | | | | |
| Расчеты с прочими дебиторами | xxxx 0000000000 510 | 2 | 210.05 | 561-565 567 661-665 667 | Контрагенты | Договоры | | 1) в 1 - 4 разрядах номера счета отражается код вида функции, услуги (работы) учреждения, по которой в целях обеспечения проведения конкурса по исполнению договоров на оказание услуг (работ) будет отражаться доход, получаемый учреждением в результате оказанного им вида услуги (работы)<br>2) по учету залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта отражается АГВИФ 510<br>3) операции по поступлению на лицевой счет денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок отражаются АГВИФ 510 |
| | xxxx 0000000000 000 | 2 | | 561-567 661-667 | Контрагенты | Договоры | | при отражении отложенных доходов в размере справедливой стоимости арендных платежей при безвозмездной аренде в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули |
| | xxxx 0000000000 510 | 4 | | 561-567 | Контрагенты | Договоры | | по учету залоговых платежей отражается АГВИФ 510 |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 661-667 | | | | |
| Расчеты с учредителем | 0000 00000000000 | 4,2 | 210.06 | 561<br>661 | Контрагенты | | | |
| Расчеты по налоговым вычетам по НДС | 0000 00000000000 | 2 | 210.10 | 000 | | | | |
| Расчеты по НДС по авансам полученным | xxxx 0000000000 120<br>xxxx xxxxxxxxxx 120<br>xxxx 0000000000 130<br>xxxx xxxxxxxxxx 130<br>xxxx 0000000000 410<br>xxxx xxxxxxxxxx 410<br>xxxx 0000000000 440<br>xxxx xxxxxxxxxx 440 | 2 | 210.11 | 561<br>661 | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | | 1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР<br>2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД |
| Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам | xxxx 0000000000 243<br>xxxx xxxxxxxxxx 243<br>xxxx 0000000000 244<br>xxxx xxxxxxxxxx 244<br>xxxx 0000000000 247<br>xxxx xxxxxxxxxx 247 | 2 | 210.12 | 561<br>661 | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | | 1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР<br>2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД<br>В УАИС Бюджетный учет с целью раздельного учета НДС по облагаемым и необлагаемым операциям применяются счета второго уровня:<br>- 210.Р2 «Расчеты по НДС по |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» (в случаях, когда выделенный НДС будет целиком принят к вычету, так как приобретаемые НФА, работы, услуги планируется использовать только в рамках деятельности, облагаемой НДС);<br>- 210.Н2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (НДС к распределению)» (в случаях, когда приобретаемые НФА, работы, услуги планируется использовать в деятельности как облагаемой НДС, так и не облагаемой НДС) |
| Расчеты по НДС по авансам уплаченным | хххх 0000000000 243<br>хххх хххххххххх 243<br>хххх 0000000000 244<br>хххх хххххххххх 244 | 2 | 210.13 | 561<br>661 | Контрагенты | Счета-фактуры полученные | | 1) по учету «входного» НДС, подлежащего вычету, отражается КВР<br>2) по учету НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) отражается АГПД |
| **Счет 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам»** | | | | | | | | |
| Расчеты по принятым обязательствам | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 302.00 | 000 | | | | |
| Расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 302.10 | 000 | | | | |
| Расчеты по заработной плате | хххх 0000000000 111 | 4,2 | 302.11 | 737<br>837 | Контрагенты | Документы расчетов | | |
| | хххх хххххххххх | 5,4,2 | | | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 111 | | | | | | | |
| Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | хххх 0000000000 112<br>хххх хххххххххх 112 | 4,2 | 302.12 | 737<br>837 | Контрагенты | Документы расчетов | | |
| Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме | хххх 0000000000 112<br>хххх хххххххххх 112<br>хххх 0000000000 244<br>хххх хххххххххх 244 | 4,2 | 302.14 | 737<br>837 | Контрагенты | Документы расчетов | | |
| Расчеты по работам, услугам | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 302.20 | 000 | | | | |
| Расчеты по услугам связи | хххх 0000000000 112<br>хххх хххххххххх 112 | 4,2 | 302.21 | 737<br>837 | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов | |
| | хххх 0000000000 244 | 4,2 | | 732<br>733 | | | | |
| | хххх хххххххххх 244 | 5,4,2 | | 734<br>736<br>832<br>833<br>834<br>836 | | | | |
| Расчеты по транспортным услугам | хххх 0000000000 112<br>хххх хххххххххх 112 | 4,2 | 302.22 | 737<br>837 | | | | |
| | хххх 0000000000 244 | 4,2 | | 732<br>733 | | | | |
| | хххх хххххххххх | 5,4,2 | | 734 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 244 | | | 736<br>737<br>832<br>833<br>834<br>836<br>837 | | | | |
| Расчеты по коммунальным услугам | хххх 0000000000 244 | 4,2 | 302.23 | 732<br>733 | | | | |
| | хххх ххххххххxx 244 | 5,4,2 | | 734<br>736<br>739<br>832<br>833<br>834<br>836<br>839 | | | | |
| | хххх 0000000000 247 | 4,2 | | 733<br>734 | | | | |
| | хххх ххххххххxx 247 | 5,4,2 | | 833<br>834 | | | | |
| Расчеты по арендной плате за пользование имуществом | хххх 0000000000 243<br>хххх ххххххххxx 243<br>хххх 0000000000 244 | 4,2 | 302.24 | 731<br>732<br>733<br>734<br>736<br>737 | | | | |
| | хххх ххххххххxx 244 | 5,4,2 | | 831<br>832<br>833<br>834<br>836<br>837 | | | | |
| Расчеты по работам, услугам по | хххх 0000000000 | 4,2 | 302.25 | 734 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| содержанию имущества | 243 | | | 736<br>737<br>834<br>836<br>837 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 243 | 5,4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 244 | 4,2 | | 732<br>733<br>734<br>736<br>832<br>833<br>834<br>836 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 244 | 5,4,2 | | | | | | |
| Расчеты по прочим работам, услугам | xxxx 0000000000 112 | 4,2 | 302.26 | 737<br>837 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 112 | | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 243 | 4,2 | | 734<br>736<br>737<br>834<br>836<br>837 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 243 | 5,4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 244 | 4,2 | | 731<br>732<br>733<br>734<br>735<br>736<br>737<br>831<br>832<br>833<br>834 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 244 | 5,4,2 | | | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 835<br>836<br>837 | | | | |
| Расчеты по страхованию | хххх 0000000000 244<br>хххх хххххххххх 244 | 4,2,5 | 302.27 | 735<br>835 | | | | |
| Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений | хххх 0000000000 243 | 4,2 | 302.28 | 734<br>736 | | | | |
| | хххх хххххххххх 243 | 5,4,2 | | 737<br>834<br>836<br>837 | | | | |
| | хххх 0000000000 244 | 4,2 | | 732<br>733 | | | | |
| | хххх хххххххххх 244 | 5,4,2 | | 734<br>736<br>737<br>832<br>833<br>834<br>836<br>837 | | | | |
| Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами | хххх 0000000000 244<br>хххх хххххххххх 244 | 4,2 | 302.29 | 731<br>733<br>734<br>737<br>831<br>833<br>834<br>837 | | | | |
| Расчеты по поступлению нефинансовых активов | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 302.30 | 000 | | | | |
| Расчеты по приобретению | хххх 0000000000 | 4,2 | 302.31 | 734 | Контрагенты | Договоры | Документы | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| основных средств | 243 | | | 736<br>737<br>834<br>836<br>837 | | | расчетов | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 243 | 5,4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 244 | 4,2 | | 732<br>733<br>734<br>736<br>832<br>833<br>834<br>836 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 244 | 5,4,2 | | | | | | |
| Расчеты по приобретению нематериальных активов | xxxx 0000000000 244 | 4,2 | 302.32 | 732<br>733<br>734<br>736<br>832<br>833<br>834<br>836 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 244 | 5,4,2 | | | | | | |
| Расчеты по приобретению материальных запасов | xxxx 0000000000 243 | 4,2 | 302.34 | 734<br>736<br>834<br>836 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 243 | 5,4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 244 | 4,2 | | 732<br>733<br>734<br>736<br>832<br>833<br>834<br>836 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 244 | 5,4,2 | | | | | | |
| Расчеты по безвозмездным | 0000 0000000000 | 4 | 302.40 | 000 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| перечислениям текущего характера организациям | 000 | | | | | | | |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям | хххх 0000000000 853<br>хххх хххххххххх 853 | 4 | 302.41 | 731 831 | Контрагенты | Договоры | Виды целевых средств | в части операций по перечислению в доход бюджета бюджетными учреждениями средств государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля |
| Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 302.50 | 000 | | | | |
| Расчеты по перечислениям текущего характера наднациональным организациям и правительствам иностранных государств | хххх 0000000000 853<br>хххх хххххххххх 853 | 2 | 302.52 | 738 838 | Контрагенты | Договоры | | |
| Расчеты по перечислениям текущего характера международным организациям | хххх 0000000000 862<br>хххх хххххххххх 862 | 4,2 | 302.53 | 739 839 | Контрагенты | Договоры | | |
| Расчеты по социальному обеспечению | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 302.60 | 000 | | | | |
| Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме | хххх 0000000000 321 | 4,2 | 302.62 | 737 837 | Контрагенты | Договоры | | |
| | хххх хххххххххх 321 | 5,4,2 | | | | | | |
| | хххх хххххххххх 340<br>хххх 0000000000 340 | 2 | | | | | | |
| | хххх хххххххххх 340 | 5 | | | | | | |
| Расчеты по пособиям по | хххх 0000000000 | 4,2 | 302.63 | 737 | Контрагенты | Договоры | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| социальной помощи населению в натуральной форме | 321 | | | 837 | | | | |
| | хххх хххххххххх 321 | 4,2,5 | | | | | | |
| | хххх хххххххххх 323 | 2,4,5 | | | | | | В том числе по операциям в рамках реализации постановления Правительства Москвы от 26.11.2019 № 1551-ПП |
| Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме | хххх 0000000000 321 | 4,2 | 302.64 | 737 837 | Контрагенты | Договоры | | |
| | хххх хххххххххх 321 | 5,4,2 | | | | | | |
| Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме | хххх 0000000000 321 | 4,2 | 302.65 | 737 837 | Контрагенты | Договоры | | |
| | хххх хххххххххх 321 | 5,4,2 | | | | | | |
| Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме | хххх 0000000000 111 | 4,2 | 302.66 | 737 837 | Контрагенты | Документы расчетов | | |
| | хххх хххххххххх 111 | 5,4,2 | | | | | | |
| | хххх 0000000000 112 | 4,2 | | | | | | |
| | хххх хххххххххх 112 | | | | | | | |
| | хххх 0000000000 119 | 4,2 | | | | | | |
| | хххх хххххххххх 119 | 5,4,2 | | | | | | |
| | *хххх 0000000000 321* | 4,2 | | | | | | ***Сегмент «Социальная сфера»*** |
| | *хххх хххххххххх 321* | *5,4,2* | | | | | | |
| Расчеты по социальным компенсациям персоналу в | хххх 0000000000 112 | 4,2 | 302.67 | 737 837 | Контрагенты | Документы расчетов | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| натуральной форме | xxxx xxxxxxxxxx 112 | | | | | | | |
| | *xxxx 0000000000 244*<br>*xxxx xxxxxxxxxx 244* | | | | | | | ***Сегмент «Социальная сфера»*** |
| Расчеты по прочим расходам | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 302.90 | 000 | | | | |
| Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) | xxxx 0000000000 831 | 2 | 302.93 | 731-737 831-837 | Контрагенты | Договоры | Документы расчетов | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 831 | 5,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 853<br>xxxx xxxxxxxxxx 853 | 4,2 | | 731-737 831-837 | | | | |
| Расчеты по другим экономическим санкциям | xxxx 0000000000 831<br>xxxx xxxxxxxxxx 831 | 2 | 302.95 | 737 837 | | | | |
| | xxxx 0000000000 853<br>xxxx xxxxxxxxxx 853 | 4,2 | | 731-735 831-835 | | | | |
| Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам | xxxx 0000000000 113<br>xxxx xxxxxxxxxx 113<br>xxxx 0000000000 321<br>xxxx xxxxxxxxxx 321<br>xxxx 0000000000 340<br>xxxx xxxxxxxxxx | 2 | 302.96 | 737 837 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 340<br>xxxx 0000000000<br>350<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>350 | | | | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>360<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>360<br>xxxx 0000000000<br>831<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>831<br>xxxx 0000000000<br>853<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>853 | 4,2 | | | | | | |
| Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям | xxxx 0000000000<br>831 | 4,2 | 302.97 | 731<br>732<br>733<br>734<br>735<br>736<br>831<br>832<br>833<br>834<br>835<br>836 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>831 | 5,4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>853<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>853 | 4,2 | | 731<br>732<br>733<br>734<br>736 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 831<br>832<br>833<br>834<br>836 | | | | |
| **Счет 0.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты»** | | | | | | | | |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 303.00 | 000 | | | | |
| Расчеты по налогу на доходы физических лиц | xxxx 0000000000 111 | 4,2 | 303.01 | 731<br>831 | Виды налогов и платежей | Налоги и платежи организации | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 111 | 5,4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 112<br>xxxx xxxxxxxxxx 112 | 4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 244 | 4,2 | | | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 244 | 5,4,2 | | | | | | |
| | *xxxx 0000000000 853*<br>*xxxx xxxxxxxxxx 853* | *4,2* | | | | | | |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | xxxx 0000000000 119 | 4,2 | 303.02 | 731<br>831 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 119 | 5,4,2 | | | | | | |
| Расчеты по налогу на прибыль организаций | xxxx 0000000000 180<br>xxxx xxxxxxxxxx 180 | 2 | 303.03 | 731<br>831 | | | | |
| Расчеты по налогу на | xxxx 0000000000 | 2 | 303.04 | 731 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| добавленную стоимость | 180<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>180 | | | 831 | | | | |
| Расчеты по прочим платежам в бюджет | xxxx 0000000000<br>130<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>130 | 4,2 | 303.05 | 731<br>831 | | Контрагенты | *Виды целевых средств (при учете расчетов по целевым выплатам)* | |
| | xxxx 0000000000<br>119<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>119 | 4,2 | | | | | | В части операций по учету расходов на оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и их возмещения СФР |
| | xxxx 0000000000<br>410<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>410 | 2 | | | | | | В части операций по перечислению доходов от реализации машино-места в бюджет |
| | xxxx 0000000000<br>610<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>610<br>xxxx 0000000000<br>150<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>150 | 5 | | | | | Виды целевых средств) | В части операций по возврату остатков субсидии прошлых лет (возврат в следующем финансовом году): АГВИФ 610<br>В части операций по отражению остатков субсидий, законтрактованных на использование в следующем финансовом году, не подлежащих возврату, по которым предполагается подтверждение для дальнейшего использования: АГПД 150 |
| | xxxx 0000000000<br>610<br>xxxx xxxxxxxxxx | 4 | | | | | Виды целевых средств | В части операций по возврату субсидий в доход бюджета в связи с невыполнением |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 610 | | | | | | | государственного задания (возврат в следующем финансовом году) |
| | хххх 0000000000 610<br>хххх хххххххххх 610 | 2 | | | | | Виды целевых средств | В части операций возврата средств гранта - остатков прошлых лет, операций по перечислению в доход бюджета денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках |
| | хххх 0000000000 852<br>хххх хххххххххх 852 | 4,2 | | | | | | |
| | хххх 0000000000 853<br>хххх хххххххххх 853 | 4,2,5 | | | | | | |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | хххх 0000000000 119 | 4,2 | 303.06 | 731<br>831 | | Налоги и платежи организации | | |
| | хххх хххххххххх 119 | 5,4,2 | | | | | | |
| | хххх 0000000000 244 | 4,2 | | | | | | |
| | хххх хххххххххх 244 | 5,4,2, | | | | | | |
| | *хххх 0000000000 853*<br>*хххх хххххххххх 853* | *4,2* | | | | | | |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС | хххх 0000000000 119<br>хххх 0000000000 244 | 4,2 | 303.07 | 731<br>831 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx xxxxxxxxxx 119<br>xxxx xxxxxxxxxx 244 | 5,4,2 | | | | | | |
| Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование | xxxx 0000000000 111<br>xxxx xxxxxxxxxx 111 | 2 | 303.09 | 731<br>831 | | | | |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | xxxx 0000000000 119<br>xxxx 0000000000 244 | 4,2 | 303.10 | 731<br>831 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 119<br>xxxx xxxxxxxxxx 244 | 5,4,2 | | | | | | |
| Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии | xxxx 0000000000 119<br>xxxx xxxxxxxxxx 119 | 4,2 | 303.11 | 731<br>831 | | | | |
| Расчеты по налогу на имущество организаций | xxxx 0000000000 851 | 4,2 | 303.12 | 731<br>831 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 851 | 5,4,2 | | | | | | |
| Расчеты по земельному налогу | xxxx 0000000000 851 | 4,2 | 303.13 | 731<br>831 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 851 | 5,4,2 | | | | | | |
| Расчеты по единому налоговому платежу | xxxx 0000000000 111<br>xxxx 0000000000 | 4,2 | 303.14[8] | 731<br>831 | | | | |

[8] Счет 303.14 применяется при ведении учета в части формирования показателей бухгалтерского учета с 01.01.2023

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 112<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>112<br>xxxx 0000000000<br>119<br>xxxx 0000000000<br>244<br>xxxx 0000000000<br>851 | | | | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>111<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>119<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>244<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>851 | 5,4,2 | | | | | | |
| | *xxxx 0000000000<br>853<br>xxxx xxxxxxxxxx 853* | *4,2* | | | | | | |
| | *xxxx xxxxxxxxxx 853* | *5* | | | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>180<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>180 | 2 | | | | | | |
| Расчеты по единому страховому тарифу | xxxx 0000000000<br>119<br>xxxx 0000000000<br>244 | 4,2 | 303.15[9] | 731<br>831 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>119<br>xxxx xxxxxxxxxx | 5,4,2 | | | | | | |

[9] Счет 303.15 применяется при ведении учета в части формирования показателей бухгалтерского учета с 01.01.2023

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 244 | | | | | | | |
| | *xxxx 0000000000 853*<br>*xxxx xxxxxxxxxx 853* | *4,2* | | | | | | |
| **Счет 0.304.00.000 «Прочие расчеты с кредиторами»** | | | | | | | | |
| Прочие расчеты с кредиторами | 0000 0000000000 000 | 4,2,5,3 | 304.00 | 000 | | | | |
| Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение | 0000 0000000000 000 | 3 | 304.01 | 731<br>732<br>733<br>734<br>735<br>736<br>737<br>831<br>832<br>833<br>834<br>835<br>836<br>837 | Контрагенты | Договоры | Виды обязательств | |
| Расчеты с депонентами | xxxx 0000000000 111<br>xxxx 0000000000 112<br>xxxx xxxxxxxxxx 112<br>xxxx 0000000000 119 | 4,2 | 304.02 | 737<br>837 | Контрагенты | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 111<br>xxxx xxxxxxxxxx 119 | 5,4,2 | | | | | | |
| Расчеты по удержаниям из | xxxx 0000000000 | 4,2 | 304.03 | 737 | Контрагенты | Виды удержаний | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| выплат по оплате труда | 111 xxxx 0000000000 112<br>xxxx xxxxxxxxxx 112<br>xxxx 0000000000 119<br>xxxx 0000000000 244<br>xxxx xxxxxxxxxx 244 | | | 837 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 111<br>xxxx xxxxxxxxxx 119 | 5,4,2 | | | | | | |
| Внутриведомственные расчеты | 0000 0000000000 510<br>0000 0000000000 610 | *4,2,5* | 304.04 | 510<br>610 | Контрагенты | | | в части отражения денежных поступлений |
| | 0000 0000000000 191 | | | 1xx<br>2xx<br>3xx | Контрагенты | | | в части отражения безвозмездных неденежных поступлений |
| | 0000 0000000000 801 | | | 4xx<br>5xx | Контрагенты | | | в части отражения безвозмездных неденежных передач |
| Расчеты с прочими кредиторами | 0000 0000000000 000<br>xxxx 0000000000 xxx<br>xxxx xxxxxxxxxx xxx | 4,2,5,3 | 304.06 | 731<br>732<br>734<br>735<br>736<br>737<br>831<br>832<br>834 | Контрагенты | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 835<br>836<br>837 | | | | |
| Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям | 0000 00000000000<br>xxxx 0000000000<br>xxx<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>xxx | 4,2,5,3 | 304.66 | 732<br>832 | Причины ошибок прошлых лет | | | |
| Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям | 0000 00000000000<br>xxxx 0000000000<br>xxx<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>xxx | 4,2,5,3 | 304.76 | 732<br>832 | Причины ошибок прошлых лет | | | |
| Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году | 0000 00000000000<br>xxxx 0000000000<br>xxx<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>xxx | 4,2,5,3 | 304.86 | 732<br>832 | Причины ошибок прошлых лет | | | |
| Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году | 0000 00000000000<br>xxxx 0000000000<br>xxx<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>xxx | 4,2,5,3 | 304.96 | 732<br>832 | Причины ошибок прошлых лет | | | |
| **Счет 0.401.00.000 «Финансовый результат экономического субъекта»** | | | | | | | | |
| Финансовый результат экономического субъекта | 0000 00000000000 | 4,2,5 | 401.00 | 000 | | | | |
| Доходы текущего финансового года | 0000 00000000000 | 4,2,5 | 401.10 | 000 | | | | |
| Доходы от собственности | xxxx 0000000000<br>120 | 2 | 401.10 | 121<br>123 | Номенклатура | *Направление деятельности* | | указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx xxxxxxxxxx 120 | | | 128 129 | | | | общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121) |
| Проценты по депозитам, остаткам денежных средств | xxxx 0000000000 120 | 2 | | 124 | | | | Только для автономных учреждений |
| Проценты по предоставленным заимствованиям | xxxx 0000000000 120 | 2 | | 125 | | | | |
| Дивиденды от объектов инвестирования | xxxx 0000000000 120<br>xxxx xxxxxxxxxx 120 | 2 | | 127 | | | | |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | xxxx 0000000000 130<br>xxxx xxxxxxxxxx 130 | 4,2 | | 131 | | | | |
| | xxxx 0000000000 440 | 2 | | 131 | | | | в части доходов от реализации готовой продукции |
| Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования | xxxx 0000000000 130<br>xxxx xxxxxxxxxx 130 | 2 | | 132 | | | | |
| Доходы от компенсации затрат | xxxx 0000000000 130<br>xxxx xxxxxxxxxx 130 | 4,2,5 | | 134 | | | | По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля) |
| Доходы по условным арендным платежам | xxxx 0000000000 130<br>xxxx xxxxxxxxxx 130 | 2 | | 135 | | | | |
| Доходы от возмещений Фондом | xxxx 0000000000 | 4,2 | | 139 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| пенсионного и социального страхования Российской Федерации расходов | 130<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>130 | | | | | | | |
| Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) | xxxx 0000000000<br>140<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>140 | 2 | | 141 | | | | |
| Страховые возмещения | xxxx 0000000000<br>140<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>140 | 2 | | 143 | | | | |
| Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) | xxxx 0000000000<br>140<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>140 | 2 | | 144 | | | | |
| Прочие доходы от сумм принудительного изъятия | xxxx 0000000000<br>140<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>140 | 2 | | 145 | | | | |
| Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления | xxxx xxxxxxxxxx<br>150 | 5 | | 152 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>150<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>150 | 2 | | 152 | | | | |
| Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | xxxx 0000000000<br>150<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>150 | 2 | | 155 | | | | |
| Поступления текущего характера от наднациональных организаций и правительств | xxxx 0000000000<br>150<br>xxxx xxxxxxxxxx | 2 | | 156 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| иностранных государств | 150 | | | | | | | |
| Поступления текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств национальных государств, международных финансовых организаций) | хххх хххххххххх 150 | 2 | | 158 | | | | |
| Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления | хххх хххххххххх 150 | 5 | | 162 | | | | |
| Поступления капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) | хххх 0000000000 150<br>хххх хххххххххх 150 | 2 | | 165 | | | | |
| Курсовые разницы | хххх 0000000000 171 | 2 | | 171 | | | | |
| Доходы от выбытия активов | хххх 0000000000 410 | 4,2 | | 172 | | | | |
| | хххх 0000000000 420 | 4,2 | | 172 | | | | |
| | хххх 0000000000 440 | 4,2,5 | | 172 | | | | |
| Доходы от выбытия активов | хххх 0000000000 000<br>хххх хххххххххх ххх | 4,2 | | 172 | | | | в части операций по реклассификации нефинансовых активов |
| Доходы от выбытия активов | 0000 0000000000 000 | 4,2 | | 172 | | | | в части операций по формированию расчетов с учредителем |
| Чрезвычайные доходы от | хххх 0000000000 | 4,2 | | 173 | | | | в части операций по отражению |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| операций с активами | 000 xxxx 0000000000 120<br>xxxx 0000000000 130<br>xxxx 0000000000 140<br>xxxx 0000000000 180<br>xxxx 0000000000 410<br>xxxx 0000000000 440 | | | | | | | чрезвычайных доходов от операций с активами |
| Выпадающие доходы | xxxx 0000000000 140 | 2 | | 174 | | | | |
| Доходы от оценки активов и обязательств | xxxx 0000000000 000 | 4 | | 176 | | | | в части изменения кадастровой стоимости земельного участка |
| Доходы от оценки активов и обязательств | xxxx 0000000000 410<br>xxxx 0000000000 440 | 4,2 | | 176 | | | | в части отражения финансового результата от оценки объектов нефинансовых активов до справедливой стоимости |
| Доходы от оценки активов и обязательств | xxxx 0000000000 120<br>xxxx 0000000000 130<br>xxxx 0000000000 180 | 4,2 | | 176 | | | | в части отражения финансового результата от оценки дебиторской (кредиторской) задолженности в корреспонденции со счетами 0.205.00.000, 0.206.00.000, 0.208.000.00, 0.302.00.000. |
| Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного | xxxx 0000000000 199 | 4,2 | | 182 | | | | в части признания арендополучателем доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом - объектом учета операционной аренды на |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| сектора) | | | | | | | | льготных условиях, по договорам безвозмездного пользования |
| Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора | хххх 0000000000 198 | 4,2 | | 185 | | | | |
| Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления | хххх 0000000000 192<br>хххх 0000000000 193<br>хххх 0000000000 194<br>хххх 0000000000 195 | 4,2 | | 186 | | | | |
| Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами | хххх 0000000000 199 | 4,2 | | 187 | | | | |
| Иные доходы | хххх 0000000000 180 | 2 | | 189 | | | | |
| Прочие неденежные безвозмездные поступления | хххх 0000000000 199 | 2 | | 192<br>193<br>196<br>197 | | | | |
| Прочие неденежные безвозмездные поступления | хххх 0000000000 192<br>хххх 0000000000 193<br>хххх 0000000000 194<br>хххх 0000000000 195<br>хххх 0000000000 198 | 4,2 | | 191<br>195<br>196 | | | | |
| Прочие неденежные безвозмездные поступления | хххх 0000000000 199 | 4,2 | | 199 | | | | 1) в части доходов в виде излишков, выявленных при |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | инвентаризации;<br>2) в части доходов от принятия к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ, отработанных аккумуляторов, отработанного машинного масла;<br>3) в части доходов от принятия к учету объекта основных средств, полученного в счет погашения дебиторской задолженности населения за коммунальные услуги в натуральной форме, изъятого в установленном порядке судебными приставами. |
| Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям | 0000 0000000000 xxx<br>xxxx 0000000000 xxx | 4,2,5 | 401.16 | 1xx | Причины ошибок прошлых лет | | | |
| Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям | 0000 0000000000 xxx<br>xxxx 0000000000 xxx | 4,2,5 | 401.17 | 1xx | Причины ошибок прошлых лет | | | |
| Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году | 0000 0000000000 xxx<br>xxxx 0000000000 xxx | 4,2,5 | 401.18 | 1xx | Причины ошибок прошлых лет | | | |
| Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году | 0000 0000000000 xxx<br>xxxx 0000000000 xxx | 4,2,5 | 401.19 | 1xx | Причины ошибок прошлых лет | | | |
| Расходы текущего финансового года | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 401.20 | 000 | | | | |
| Расходы экономического | xxxx 0000000000 | 4,2 | 401.20 | 211 | Номенклатура | Виды затрат | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| субъекта | 111 | | | | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 111 | 5,4,2 | | 211 266 | | | | |
| | xxxx 0000000000 112 xxxx xxxxxxxxxx 112 | 4,2 | | 212 214 222 226 267 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 112 | 5 | | 212 226 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx113 | 5 | | 226 296 | | | | |
| | xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119 | 4,2 | | 213 266 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 119 | 5 | | 213 | | | | |
| | xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244 | 2,4 | | 214 221-227 229 234 267 | | | | По подстатье 214 отражается бесплатная выдача молока или других равноценных пищевых продуктов работникам, занятым на работах с вредными условиями труда |
| | xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244 | 7 | | 214 221-226 227 229 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 244 | 5 | | 221-227 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 243 | 5 | | 225 226 | | | | |
| | xxxx 0000000000 | 7 | | 224 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 243<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>243 | | | 225<br>226 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>247 | 4,2 | | 223 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>247 | 5,4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>000 | 4 | | 224<br>229 | | | | по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях |
| | xxxx 0000000000<br>000 | 2 | | 224 | | | | по начислению амортизации на объекты учета права пользования активом на льготных условиях |
| | xxxx 0000000000<br>000 | 2 | | 241<br>245<br>246 | | | | признание арендодателем расходов по упущенной выгоде (при льготной аренде) |
| | xxxx 0000000000<br>802<br>xxxx 0000000000<br>803<br>xxxx 0000000000<br>804<br>xxxx 0000000000<br>805 | 4,2 | | 241 | | | | по безвозмездной передаче активов и обязательств текущего характера внутри сектора государственного управления в рамках одного публично-правового образования |
| | xxxx 0000000000<br>808 | 4,2 | | 242 | | | | по безвозмездной передаче нефинансовых активов финансовым организациям государственного сектора на производство |
| | xxxx 0000000000<br>808 | 4,2 | | 244 | | | | по безвозмездной передаче нефинансовых активов нефинансовым организациям |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | государственного сектора на производство |
| | xxxx 0000000000 806<br>xxxx 0000000000 807 | 4,2 | | 251 | | | | по безвозмездной передаче нефинансовых активов текущего характера внутри сектора государственного управления между учреждениями, созданными различными публично-правовыми образованиями |
| | xxxx 0000000000 806<br>xxxx 0000000000 807 | 4,2 | | 254 | | | | по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера внутри сектора государственного управления между учреждениями, созданными различными публично-правовыми образованиями, в том числе в рамках реорганизации |
| | xxxx 0000000000 809 | 4,2 | | 285<br>286 | | | | по иным безвозмездным неденежным передачам из сектора государственного управления |
| | xxxx 0000000000 000 | 4,2 | | 271 | | | | по отражению уменьшения финансового результата, связанного с начислением сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов, а также выдачей в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. руб. включительно |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx 00000000000 | 4,2 | | 272 | | | | по отражению уменьшения финансового результата, связанного со списанием материальных запасов |
| | xxxx xxxxxxxxxx 000 | 5 | | 272 | | | | |
| | xxxx 00000000000 000<br>xxxx 00000000000 111<br>xxxx 00000000000 119<br>xxxx 00000000000 243<br>xxxx 00000000000 244 | 4,2,5 | | 273 | | | | в части операций, отражающих финансовый результат, возникший вследствие чрезвычайных ситуаций, чрезвычайных расходов по операциям с активами |
| | 0000 00000000000 000 | 4,2 | | 274 | | | | |
| | xxxx 00000000000 802<br>xxxx 00000000000 803<br>xxxx 00000000000 804<br>xxxx 00000000000 805 | 4,2 | | 281 | | | | по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера внутри сектора государственного управления в рамках одного публично-правового образования |
| | xxxx 00000000000 808 | 4,2 | | 282 | | | | по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера финансовым организациям государственного сектора |
| | xxxx 00000000000 808 | 4,2 | | 284 | | | | по безвозмездной передаче нефинансовых активов капитального характера |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | нефинансовым организациям государственного сектора |
| | xxxx 0000000000 113 xxxx xxxxxxxxxx 113 | 2 | | 296 | | | | |
| | xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxx 321 | 2 | | 296 | | | | |
| | xxxx 0000000000 321 xxxx xxxxxxxxxx 321 | *4,2* | | 262 264 265 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 321 | 5 | | 262 263 264 265 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 323 | 4,2,5 | | 263 | | | | |
| | xxxx 0000000000 000 | 4 | | 263 | | | | |
| | xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxx 340 | 2 | | 262 296 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 340 | 5 | | 262 | | | | |
| | xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxx 350 | 2 | | 296 | | | | |
| | xxxx 0000000000 360 | 4,2 | | 296 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx xxxxxxxxx 360 | | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 831<br>xxxx xxxxxxxxx 831 | 2 | | 293<br>295<br>296<br>297 | | | | |
| | | 4 | | 296<br>297 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxx 831 | 5 | | 293<br>297 | | | | |
| | xxxx 0000000000 851 | 4,2 | | 291 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxx 851 | 5,4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 852<br>xxxx xxxxxxxxx 852 | 4,2 | | 291 | | | | |
| | xxxx 0000000000 853<br>xxxx xxxxxxxxx 853 | 4 | | 241 | | | | в части операций по перечислению в доход бюджета бюджетными учреждениями средств государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля |
| | xxxx 0000000000 853<br>xxxx xxxxxxxxx 853 | 4,2 | | 291 | | | | |
| | xxxx 0000000000 853 | 4,2 | | 292<br>293 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxx 853 | 5,4,2 | | 295<br>296 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 297 | | | | |
| | xxxx 0000000000 862<br>xxxx xxxxxxxxxx 862 | 4,2 | | 253 | | | | |
| Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям | xxxx 0000000000 xxx<br>0000 0000000000 xxx | 4,2,5 | 401.26 | 2xx | Причины ошибок прошлых лет | | | |
| Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям | xxxx 0000000000 xxx<br>0000 0000000000 xxx | 4,2,5 | 401.27 | 2xx | Причины ошибок прошлых лет | | | |
| Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году | xxxx 0000000000 xxx<br>0000 0000000000 xxx | 4,2,5 | 401.28 | 2xx[10] | Причины ошибок прошлых лет | | | |
| Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году | xxxx 0000000000 xxx<br>0000 0000000000 xxx | 4,2,5 | 401.29 | 2xx | Причины ошибок прошлых лет | | | |
| Финансовый результат прошлых отчетных периодов | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 401.30 | 000 | | | | |
| Доходы будущих периодов | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 401.40 | 000 | Номенклатура | Договор | | |
| Доходы будущих периодов к признанию в текущем году | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 401.41 | 000 | Номенклатура | Договор | | |
| Доходы будущих периодов к признанию в текущем году | xxxx 0000000000 000<br>xxxx xxxxxxxxxx 000 | 2 | 401.41 | 121<br>123 | Номенклатура | Договор | | указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121) |

[10] КОСГУ расходов в соответствии с действующим Порядком применения классификации операций сектора государственного управления

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxx 120 | 2 | | 128 | | | | |
| | xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130 | 4,2 | | 131 | Номенклатура | Договор | *Виды целевых средств (при учете расчетов по целевым выплатам)* | |
| | xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130 | 2 | | 134 | | | | |
| | xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130 | 4,2 | | 139 | | | | |
| | xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140 | 2 | | 141 | | | | |
| | xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140 | 2 | | 143 | | | | |
| | xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140 | 2 | | 144 | | | | |
| | xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140 | 2 | | 145 | | | | |
| | xxxx 0000000000 150 | 2 | | 152 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx xxxxxxxxxx 150 | | | | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 150 | 5 | | 152 | | | | |
| | xxxx 0000000000 150<br>xxxx xxxxxxxxxx 150 | 2 | | 155 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 150 | 2 | | 158 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 150 | 5 | | 162 | | | | |
| | xxxx 0000000000 150<br>xxxx xxxxxxxxxx 150 | 2 | | 165 | | | | |
| | xxxx 0000000000 xxx | 2 | | 172 | | | | |
| | xxxx 0000000000 199 | 4,2 | | 182 | | | | |
| | xxxx 0000000000 198 | 4,2 | | 185 | | | | |
| | xxxx 0000000000 192<br>xxxx 0000000000 193<br>xxxx 0000000000 194<br>xxxx 0000000000 195<br>xxxx 0000000000 196<br>xxxx 0000000000 197 | 4,2 | | 186 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx 0000000000 199 | 4,2 | | 187 | | | | |
| Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 401.49 | 000 | Номенклатура | Договор | | |
| Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы | xxxx 0000000000 000 xxxx xxxxxxxxxx 000 | 2 | 401.49 | 121 123 | Номенклатура | Договор | | указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части операций по доходам от собственности (КОСГУ 121) |
| | xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxx 120 | 2 | | 128 | | | | |
| | xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130 | 4,2 | | 131 | Номенклатура | Договор | *Виды целевых средств (при учете расчетов по целевым выплатам)* | |
| | xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130 | 2 | | 134 | | | | |
| | xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140 | 2 | | 141 | | | | |
| | xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140 | 2 | | 143 | | | | |
| | xxxx 0000000000 140 xxxx xxxxxxxxxx 140 | 2 | | 144 | | | | |
| | xxxx 0000000000 | 2 | | 145 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 140<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>140 | | | | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>150<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>150 | 2 | | 152 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>150 | 5 | | 152 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>150<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>150 | 2 | | 155 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>150 | 2 | | 158 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>150 | 5 | | 162 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>150<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>150 | 2 | | 165 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>xxx | 2 | | 172 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>199 | 4,2 | | 182 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>198 | 4,2 | | 185 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>192<br>xxxx 0000000000<br>193<br>xxxx 0000000000<br>194<br>xxxx 0000000000 | 4,2 | | 186 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 195 | | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 199 | 4,2 | | 187 | | | | |
| Расходы будущих периодов | 0000 0000000000 000 | 4,2 | 401.50 | 000 | Расходы будущих периодов | Договоры | | |
| | xxxx 0000000000 111<br>xxxx xxxxxxxxxx 111 | | | 211 | | | | |
| | xxxx 0000000000 112<br>xxxx xxxxxxxxxx 112 | | | 222 | | | | |
| | xxxx 0000000000 119<br>xxxx xxxxxxxxxx 119 | | | 213 | | | | |
| | xxxx 0000000000 244<br>xxxx xxxxxxxxxx 244 | 2,4 | | 221<br>222<br>226<br>227 | | | | |
| | xxxx 0000000000 000 | 2 | | 241<br>245<br>246 | Расходы будущих периодов | Договоры | | признание арендодателем расходов по упущенной выгоде (при льготной аренде) |
| Резервы предстоящих расходов | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 401.60 | 000 | Резервы и оценочные обязательства | | | |
| Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу | xxxx 0000000000 111<br>xxxx xxxxxxxxxx 111 | 4,2 | 401.61[11] | 211 | Резервы и оценочные обязательства | Контрагенты (при наличии) | | |
| | *xxxx xxxxxxxxxx 111* | *5* | | | | | | |

[11] Дополнительная аналитика для отражения конкретного вида резервов

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx 0000000000 119<br>xxxx xxxxxxxxxx 119 | 4,2 | | 213 | | | | |
| | *xxxx xxxxxxxxxx 119* | *5* | | | | | | |
| *Резерв по гарантийному ремонту* | *xxxx 0000000000 xxx* | *2* | *401.63* | *211*<br>*213*<br>*225*<br>*272* | *Резервы и оценочные обязательства* | Контрагенты (при наличии) | | |
| Резерв по претензиям, искам | xxxx 0000000000 831 | 2 | 401.64 | 293<br>295<br>296<br>297 | Резервы и оценочные обязательства | Договоры | Контрагенты (при наличии) | |
| | xxxx 0000000000 853 | 2 | | | | | | |
| Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы | xxxx 0000000000 243<br>xxxx xxxxxxxxxx 243 | 2,4 | 401.65 | 225<br>226<br>228<br>310<br>344<br>346<br>347 | Резервы и оценочные обязательства | Договоры | Контрагенты (при наличии) | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 243 | 5 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 244<br>xxxx xxxxxxxxxx 244 | 2,4 | | 221<br>222<br>223<br>225<br>226228<br>310<br>320<br>341-347<br>349 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 244 | 5 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 244 | 2,4 | | 227 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx xxxxxxxxxx 244 | | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 247<br>xxxx xxxxxxxxxx 247 | 2,4 | | 223 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 247 | 5 | | | | | | |
| Резерв предстоящих расходов по договорам аренды | xxxx 0000000000 243<br>xxxx xxxxxxxxxx 243<br>xxxx 0000000000 244<br>xxxx xxxxxxxxxx 244 | 2,4,5 | 401.66 | 224 | Резервы и оценочные обязательства | Договоры | Контрагенты (при наличии) | |
| | xxxx 0000000000 244<br>xxxx xxxxxxxxxx 244 | | | 229 | | | | |
| **Счет 0.500.00.000 - Санкционирование расходов** | | | | | | | | |
| **Счет 0.502.00.000 – Обязательства** | | | | | | | | |
| Обязательства | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 502.00 | 000 | | | | |
| Обязательства на соответствующий финансовый год | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 502.x[12]0 | 000 | | | | |
| Принятые обязательства на соответствующий финансовый год | xxxx 0000000000 111 | 4,2 | 502.11 | 211<br>266 | Разделы лицевых счетов | Принятые обязательства | *Виды целевых средств* | |
| | xxxx xxxxxxxxxx | 5,4,2 | | | | | | |

[12] Аналитическая группа синтетического счета формируется по финансовым периодам согласно п. 309 Инструкции № 157н

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 111 | | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 112<br>xxxx xxxxxxxxxx 112 | 4,2 | 502.11 | 212<br>214<br>221<br>222<br>226<br>266<br>267 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 112 | 5 | 502.11 | 212<br>226 | | | | |
| | xxxx 0000000000 113 | 4,2 | 502.11 | 226<br>296 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 113 | 5,4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 119<br>xxxx xxxxxxxxxx 119 | 4,2 | 502.11 | 213<br>266<br>267 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 119 | 5 | 502.11 | 213<br>266 | | | | |
| | xxxx 0000000000 243<br>xxxx xxxxxxxxxx 243 | 4,2 | 502.11<br>502.21<br>502.31<br>502.41<br>502.91 | 224<br>225<br>226<br>228<br>310<br>344<br>346<br>347 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 243 | 5 | 502.11<br>502.21<br>502.31<br>502.41 | 225<br>226<br>228<br>310<br>344<br>346 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 347 | | | | |
| | xxxx 0000000000 244<br>xxxx xxxxxxxxxx 244 | 4,2 | 502.11<br>502.21<br>502.31<br>502.41<br>502.91 | 214<br>221-229<br>267<br>310<br>320<br>341<br>342<br>343<br>344<br>345<br>346<br>347<br>349 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 244 | 5 | 502.11<br>502.21<br>502.31<br>502.41 | 221-228<br>310<br>320<br>341<br>342<br>343<br>344<br>345<br>346<br>347<br>349 | | | | |
| | xxxx 0000000000 247<br>xxxx xxxxxxxxxx 247 | 4,2 | 502.11<br>502.21<br>502.31<br>502.41 | 223 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 247 | 5 | 502.11<br>502.21<br>502.31 | 223 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | 502.41 | | | | | |
| | *xxxx xxxxxxxxx 323* | *4,2,5* | *502.11* | *263* | | | | |
| | *xxxx 0000000000 340*<br>*xxxx xxxxxxxxx 340* | *2* | *502.11* | *262*<br>*296* | | | | |
| | *xxxx xxxxxxxxx 340* | *5* | | *262* | | | | |
| | *xxxx 0000000000 350*<br>*xxxx xxxxxxxxx 350* | *2* | *502.11* | *296* | | | | |
| | xxxx 0000000000 360<br>xxxx xxxxxxxxx 360 | 4,2 | 502.11 | 296 | | | | |
| | xxxx 0000000000 831<br>xxxx xxxxxxxxx 831 | 2 | 502.11<br>502.21<br>502.31 | 293<br>295<br>296<br>297 | | | | |
| | | 4 | | 296<br>297 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxx 831 | 5 | | 293<br>297 | | | | |
| | xxxx 0000000000 851 | 4,2 | 502.11<br>502.21 | 291 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxx 851 | 5,4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 852<br>xxxx xxxxxxxxx 852 | 4,2 | 502.11<br>502.21<br>502.31 | 291 | | | | |
| | xxxx 0000000000 853 | 4 | 502.11 | 241 | | | | |
| | | 2 | 502.11 | 252 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxx 853 | 4,2 | 502.11 | 291<br>292<br>293 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 295<br>296<br>297 | | | | |
| | xxxx 0000000000 862<br>xxxx xxxxxxxxxx 862 | 4,2 | 502.11 | 253 | | | | |
| Принятые денежные обязательства на соответствующий финансовый год | xxxx 0000000000 111 | 4,2 | 502.12 | 211<br>266 | Разделы лицевых счетов | Принятые обязательства | *Виды целевых средств* | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 111 | 5,4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 112<br>xxxx xxxxxxxxxx 112 | 4,2 | 502.12 | 212<br>214<br>221<br>222<br>226<br>266<br>267 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 112 | 5 | 502.12 | 212<br>226 | | | | |
| | xxxx 0000000000 113 | 4,2 | 502.12 | 226<br>296 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 113 | 5,4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 119<br>xxxx xxxxxxxxxx 119 | 4,2 | 502.12 | 213<br>266<br>267 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 119 | 5 | 502.12 | 213<br>266 | | | | |
| | xxxx 0000000000 243<br>xxxx xxxxxxxxxx 243 | 4,2 | 502.12<br>502.22<br>502.32<br>502.42 | 224<br>225<br>226<br>228 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 310<br>344<br>346<br>347 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>243 | 5 | 502.12<br>502.22<br>502.32<br>502.42 | 225<br>226<br>228<br>310<br>344<br>346<br>347 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>244<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>244 | 4,2 | 502.12<br>502.22<br>502.32<br>502.42 | 214<br>221-<br>229<br>267<br>310<br>320<br>341<br>342<br>343<br>344<br>345<br>346<br>347<br>349 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>244 | 5 | 502.12<br>502.22<br>502.32<br>502.42 | 221-<br>228<br>310<br>320<br>341<br>342<br>343<br>344<br>345 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 346<br>347<br>349 | | | | |
| | xxxx 0000000000 247<br>xxxx xxxxxxxxxx 247 | 4,2 | 502.12<br>502.22<br>502.32<br>502.42 | 223 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 247 | 5 | 502.12<br>502.22<br>502.32<br>502.42 | 223 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 323 | 4,2,5 | 502.12 | 263 | | | | |
| | xxxx 0000000000 340<br>xxxx xxxxxxxxxx 340 | 2 | 502.12 | 262<br>296 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 340 | 5 | | 262 | | | | |
| | xxxx 0000000000 350<br>xxxx xxxxxxxxxx 350 | 2 | 502.12 | 296 | | | | |
| | xxxx 0000000000 360<br>xxxx xxxxxxxxxx 360 | 4,2 | 502.12 | 296 | | | | |
| | xxxx 0000000000 831<br>xxxx xxxxxxxxxx 831 | 2 | 502.12 | 293<br>295<br>296<br>297 | | | | |
| | | 4 | | 296<br>297 | | | | |
| | | 5 | | 293 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 297 | | | | |
| | xxxx 0000000000 851<br>xxxx xxxxxxxxxx 851 | 4,2 | 502.12<br>502.22 | 291 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 851 | 5 | 502.12<br>502.22 | 291 | | | | |
| | xxxx 0000000000 852<br>xxxx xxxxxxxxxx 852 | 4,2 | 502.12 | 291 | | | | |
| | xxxx 0000000000 853 | 4 | 502.12 | 241 | | | | |
| | | 2 | 502.12 | 252 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 853 | 4,2 | 502.12 | 291<br>292<br>293<br>295<br>296<br>297 | | | | |
| | xxxx 0000000000 862<br>xxxx xxxxxxxxxx 862 | 4,2 | 502.12 | 253 | | | | |
| Принимаемые обязательства на соответствующий финансовый год | xxxx 0000000000 243<br>xxxx xxxxxxxxxx 243 | 4,2 | 502.17<br>502.27<br>502.37<br>502.47 | 224<br>225<br>226<br>228<br>310<br>344<br>346<br>347 | Разделы лицевых счетов | Принятые обязательства | *Виды целевых средств* | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 243 | 5 | 502.17<br>502.27<br>502.37 | 225<br>226<br>228 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | 502.47 | 310<br>344<br>346<br>347 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>244<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>244 | 4,2 | 502.17<br>502.27<br>502.37<br>502.47 | 214<br>221-<br>229<br>267<br>280<br>320<br>341<br>342<br>343<br>344<br>345<br>346<br>347<br>349 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>244 | 5 | 502.17<br>502.27<br>502.37<br>502.47 | 221-<br>228<br>310<br>320<br>341<br>342<br>343<br>344<br>345<br>346<br>347<br>349 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>247<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>247 | 4,2 | 502.17<br>502.27<br>502.37<br>502.47 | 223 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx xxxxxxxxxx 247 | 5 | 502.17<br>502.27<br>502.37<br>502.47 | 223 | | | | |
| Отложенные обязательства на иные очередные года (за пределами планового периода) | xxxx 0000000000 111<br>xxxx xxxxxxxxxx 111 | 4,2 | 502.99 | 211 | Разделы лицевых счетов | Принятые обязательства | | резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время |
| | *xxxx xxxxxxxxxx 111* | *5* | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 119<br>xxxx xxxxxxxxxx 119 | 4,2 | | 213 | | | | |
| | *xxxx xxxxxxxxxx 119* | *5* | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 831 | 2 | 502.99 | 295<br>296<br>297 | | | | резерв по претензиям, искам |
| | xxxx 0000000000 243<br>xxxx xxxxxxxxxx 243<br>xxxx 0000000000 244<br>xxxx xxxxxxxxxx 244 | 2,4 | 502.99 | 224 | | | | резерв предстоящих расходов по договорам аренды |
| | xxxx 0000000000 244<br>xxxx xxxxxxxxxx 244 | | | 229 | | | | |
| | xxxx 0000000000 244<br>xxxx xxxxxxxxxx 244<br>xxxx 0000000000 | 2,4 | 502.99 | 221<br>222<br>223<br>225<br>226 | | | | резерв, по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 247<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>247 | | | 228<br>310<br>320 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>244<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>247 | 5 | | 341-<br>347<br>349 | | | | |
| | | | | | | | | |
| **Счет 0.504.00.000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»** | | | | | | | | |
| Сметные (плановые, прогнозные) назначения | 0000 0000000000<br>000 | 4,2,5 | 504.00 | 000 | | | | |
| Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года | 0000 0000000000<br>000 | 4,2,5 | 504.10<br>504.20<br>504.30<br>504.40<br>504.90 | 000 | | | | |
| Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по доходам (поступлениям) | xxxx 0000000000<br>120<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>120 | 2 | 504.11<br>504.21<br>504.31<br>504.41<br>504.91 | 121<br>123<br>124<br>127<br>128<br>129 | | | | указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности (КОСГУ 121) |
| | xxxx 0000000000<br>130<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>130 | 4,2 | 504.11<br>504.21<br>504.31<br>504.41<br>504.91 | 131 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>130<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>130 | 2 | 504.11<br>504.21<br>504.31<br>504.41<br>504.91 | 132 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>130 | 4,2,5 | 504.11<br>504.21 | 134 | | | | По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx xxxxxxxxxx 130 | | 504.31<br>504.41<br>504.91 | | | | | товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля) |
| | xxxx 0000000000 130<br>xxxx xxxxxxxxxx 130 | 2 | 504.11<br>504.21<br>504.31<br>504.41<br>504.91 | 135 | | | | |
| | xxxx 0000000000 130<br>xxxx xxxxxxxxxx 130 | 4,2 | 504.11<br>504.21<br>504.31<br>504.41<br>504.91 | 139 | | | | |
| | xxxx 0000000000 140<br>xxxx xxxxxxxxxx 140 | 2 | 504.11<br>504.21<br>504.31<br>504.41<br>504.91 | 141<br>143<br>144<br>145 | | | | |
| | xxxx 0000000000 150<br>xxxx xxxxxxxxxx 150 | 2 | 504.11<br>504.21<br>504.31<br>504.41<br>504.91 | 152<br>155<br>156<br>158<br>165 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 150 | 5 | 504.11<br>504.21<br>504.31<br>504.41<br>504.91 | 152<br>162 | | | | |
| | xxxx 0000000000 180 | 2 | 504.11 | 189 | | | | |
| | xxxx 0000000000 | 2 | 504.11 | 410 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 410 | | 504.21<br>504.31<br>504.41<br>504.91 | | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>440 | 2 | 504.11<br>504.21<br>504.31<br>504.41<br>504.91 | 131<br>441<br>442<br>443<br>444<br>445<br>446<br>447<br>449 | | | | |
| Сметные (плановые, прогнозные) назначения соответствующего финансового года по расходам (выплатам) | xxxx 0000000000<br>111 | 4,2 | 504.12<br>504.22<br>504.32<br>504.42 | 211<br>266 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>111 | 5,4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>112<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>112 | 4,2 | 504.12<br>504.22<br>504.32<br>504.42 | 212<br>214<br>221<br>222<br>226<br>266<br>267 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>112 | 5 | 504.12<br>504.22<br>504.32<br>504.42 | 212<br>226 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>113 | 4,2 | 504.12<br>504.22<br>504.32<br>504.42 | 226<br>296 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>113 | 5,4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>119 | 4,2 | 504.12<br>504.22 | 213<br>266 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx xxxxxxxxxx 119 | | 504.32<br>504.42 | 267 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 119 | 5 | 504.12<br>504.22<br>504.32<br>504.42 | 213<br>266 | | | | |
| | xxxx 0000000000 243<br>xxxx xxxxxxxxxx 243 | 4,2 | 504.12<br>504.22<br>504.32<br>504.42<br>504.92 | 224<br>225<br>226<br>228<br>310<br>344<br>346<br>347 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 243 | 5 | 504.12<br>504.22<br>504.32<br>504.42<br>504.92 | 225<br>226<br>228<br>310<br>344<br>346<br>347 | | | | |
| | xxxx 0000000000 244<br>xxxx xxxxxxxxxx 244 | 4,2 | 504.12<br>504.22<br>504.32<br>504.42<br>504.92 | 214<br>221-229<br>267<br>310<br>320<br>341<br>342<br>343<br>344<br>345<br>346<br>347 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 349 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 244 | 5 | 504.12<br>504.22<br>504.32<br>504.42<br>504.92 | 221-228<br>310<br>320<br>341<br>342<br>343<br>344<br>345<br>346<br>347<br>349 | | | | |
| | xxxx 0000000000 247 | 4,2 | 504.12<br>504.22<br>504.32<br>504.42<br>504.92 | 223 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 247 | 5,4,2 | | | | | | |
| | *xxxx xxxxxxxxxx 323* | *4* | *504.12* | *263* | | | | |
| | *xxxx 0000000000 340*<br>*xxxx xxxxxxxxxx 340* | *2* | *504.12* | *262*<br>*296* | | | | |
| | *xxxx xxxxxxxxxx 340* | *5* | | *262* | | | | |
| | *xxxx 0000000000350*<br>*xxxx xxxxxxxxxx350* | *2* | *504.12* | *296* | | | | |
| | xxxx 0000000000 360<br>xxxx xxxxxxxxxx 360 | 4,2 | 504.12 | 296 | | | | |
| | xxxx 0000000000 831<br>xxxx xxxxxxxxxx 831 | 2 | 504.12 | 293<br>295<br>296<br>297 | | | | |
| | | 4 | | 296 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 297 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 831 | 5 | | 293 297 | | | | |
| | xxxx 0000000000 851 | 4,2 | 504.12 | 291 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 851 | 5,4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 852 xxxx xxxxxxxxxx 852 | 4,2 | 504.12 504.22 504.32 504.42 | 291 | | | | |
| | xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853 | 4 | 504.12 504.22 504.32 504.42 | 241 | | | | |
| | | 2 | 504.12 | 252 | | | | |
| | | 4,2 | 504.12 504.22 504.32 504.42 | 291 292 293 295 296 297 | | | | |
| | xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxx 862 | 4,2 | 504.12 | 253 | | | | |
| **Счет 0.506.00.000 - Право на принятие обязательств** | | | | | | | | |
| Право на принятие обязательств | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 506.00 | 000 | | | | |
| Право на принятие обязательств на соответствующий финансовый год | xxxx 0000000000 111 | 4,2 | 506.10 506.20 506.30 506.40 | 211 266 | Разделы лицевых счетов | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 111 | 5,4,2 | | | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx 0000000000 112<br>xxxx xxxxxxxxxx 112 | 4,2 | 506.10<br>506.20<br>506.30<br>506.40 | 212<br>214<br>221<br>222<br>226<br>266<br>267 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 112 | 5 | 506.10<br>506.20<br>506.30<br>506.40 | 212<br>226 | | | | |
| | xxxx 0000000000 113<br>xxxx xxxxxxxxxx 113 | 4,2 | 506.10<br>506.20<br>506.30<br>506.40 | 226<br>296 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 113 | 5 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 119<br>xxxx xxxxxxxxxx 119 | 4,2 | 506.10<br>506.20<br>506.30<br>506.40 | 213<br>266<br>267 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 119 | 5 | 506.10<br>506.20<br>506.30<br>506.40 | 213<br>266 | | | | |
| | xxxx 0000000000 243<br>xxxx xxxxxxxxxx 243 | 4,2 | 506.10<br>506.20<br>506.30<br>506.40 | 224<br>225<br>226<br>228<br>310<br>344<br>346<br>347 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx | 5 | 506.10 | 225 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 243 | | 506.20<br>506.30<br>506.40 | 226<br>228<br>310<br>344<br>346<br>347 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>244<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>244 | 4,2 | 506.10<br>506.20<br>506.30<br>506.40 | 214<br>221-<br>229<br>267<br>310<br>320<br>341<br>342<br>343<br>344<br>345<br>346<br>347<br>349 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>244 | 5 | 506.10<br>506.20<br>506.30<br>506.40 | 221-<br>228<br>310<br>320<br>341<br>342<br>343<br>344<br>345<br>346<br>347<br>349 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>247 | 4,2 | 506.10<br>506.20 | 223 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx xxxxxxxxxx 247 | | 506.30 506.40 | | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 247 | 5 | 506.10 506.20 506.30 506.40 | 223 | | | | |
| | *xxxx xxxxxxxxxx 323* | *4* | *506.10* | *263* | | | | |
| | *xxxx 0000000000 340 xxxx xxxxxxxxxx 340* | *2* | *506.10* | *262 296* | | | | |
| | *xxxx xxxxxxxxxx 340* | *5* | | *262* | | | | |
| | *xxxx 0000000000 350 xxxx xxxxxxxxxx 350* | *2* | *506.10* | *296* | | | | |
| | xxxx 0000000000 360 xxxx xxxxxxxxxx 360 | 4,2 | 506.10 | 296 | | | | |
| | xxxx 0000000000 831 xxxx xxxxxxxxxx 831 | 2 | 506.10 506.20 506.30 | 293 295 296 297 | | | | |
| | | 4 | | 296 297 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 831 | 5 | | 293 297 | | | | |
| | xxxx 0000000000 851 xxxx xxxxxxxxxx 851 | 4,2 | 506.10 506.20 | 291 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 851 | 5 | 506.10 506.20 | 291 | | | | |
| | xxxx 0000000000 852 | 4,2 | 506.10 506.20 | 291 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx xxxxxxxxxx 852 | | 506.30 | | | | | |
| | xxxx 0000000000 853 xxxx xxxxxxxxxx 853 | 4 | 506.10 506.20 506.30 | 241 | | | | |
| | | 2 | 506.10 | 252 | | | | |
| | | 4,2 | 506.10 506.20 506.30 | 291 292 293 295 296 297 | | | | |
| | xxxx 0000000000 862 xxxx xxxxxxxxxx 862 | 4,2 | 506.10 | 253 | | | | |
| Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода) | xxxx 0000000000 111 xxxx xxxxxxxxxx 111 | 4,2 | 506.90 | 211 | Разделы лицевых счетов | Принятые обязательства | | резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время |
| | *xxxx xxxxxxxxxx 111* | *5* | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119 | 4,2 | | 213 | | | | |
| | *xxxx xxxxxxxxxx 119* | *5* | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 831 | 2 | | 295 296 297 | | | | резерв по претензиям, искам |
| | xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243 xxxx 0000000000 | 2,4 | | 224 | Разделы лицевых счетов | Принятые обязательства | | резерв предстоящих расходов по договорам аренды |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 244 xxxx xxxxxxxxxx 244 | | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244 | | | 229 | | | | |
| | xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244 xxxx 0000000000 247 xxxx xxxxxxxxxx 247 | 2,4 | | 221 222 223 225 226 228 310 320 | Разделы лицевых счетов | Принятые обязательства | | резерв, по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы |
| | xxxx xxxxxxxxxx 244 xxxx xxxxxxxxxx 247 | 5 | | 341-347 349 | Разделы лицевых счетов | Принятые обязательства | | |
| **Счет 0.507.00.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»** | | | | | | | | |
| Утвержденный объем финансового обеспечения | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 507.00 | 000 | | | | |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год | xxxx 0000000000 120 xxxx xxxxxxxxxx 120 | 2 | 507.10 507.20 507.30 507.40 507.90 | 121 123 124 127 128 129 | Разделы лицевых счетов | | | указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности (КОСГУ 121) |
| | xxxx 0000000000 130 xxxx xxxxxxxxxx 130 | 4,2 | 507.10 507.20 507.30 507.40 507.90 | 131 | | | | |
| | xxxx 0000000000 | 2 | 507.10 | 132 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 130<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>130 | | 507.20<br>507.30<br>507.40<br>507.90 | | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>130<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>130 | 4,2,5 | 507.10<br>507.20<br>507.30<br>507.40<br>507.90 | 134 | | | | По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля) |
| | xxxx 0000000000<br>130<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>130 | 2 | 507.10<br>507.20<br>507.30<br>507.40<br>507.90 | 135 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>130<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>130 | 4,2 | 507.10<br>507.20<br>507.30<br>507.40<br>507.90 | 139 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>140<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>140 | 2 | 507.10<br>507.20<br>507.30<br>507.40<br>507.90 | 141<br>143<br>144<br>145 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>150<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>150 | 2 | 507.10<br>507.20<br>507.30<br>507.40<br>507.90 | 152<br>155<br>156<br>158<br>165 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>150 | 5 | 507.10<br>507.20 | 152<br>162 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | 507.30<br>507.40<br>507.90 | | | | | |
| | xxxx 0000000000 180 | 2 | 507.10 | 189 | | | | |
| | xxxx 0000000000 410 | 2 | 507.10<br>507.20<br>507.30<br>507.40<br>507.90 | 410 | | | | |
| | xxxx 0000000000 440 | 2 | 507.10<br>507.20<br>507.30<br>507.40<br>507.90 | 131<br>441<br>442<br>443<br>444<br>445<br>446<br>447<br>449 | | | | |
| **Счет 0.508.00.000 «Получено финансового обеспечения»** | | | | | | | | |
| Получено финансового обеспечения | 0000 0000000000 000 | 4,2,5 | 508.00 | 000 | | | | |
| Получено финансового обеспечения соответствующего финансового года | xxxx 0000000000 120<br>xxxx xxxxxxxxxx 120 | 2 | 508.10<br>508.20<br>508.30<br>508.40 | 121<br>123<br>124<br>127<br>128<br>129 | | | | указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности (КОСГУ 121) |
| | xxxx 0000000000 130<br>xxxx xxxxxxxxxx 130 | 4,2 | 508.10<br>508.20<br>508.30<br>508.40 | 131 | | | | |
| | | 2 | 508.10<br>508.20 | 132 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | 508.30<br>508.40 | | | | | |
| | | 4,2,5 | 508.10<br>508.20<br>508.30<br>508.40 | 134 | | | | По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля) |
| | | 2 | 508.10<br>508.20<br>508.30<br>508.40 | 135 | | | | |
| | | 4,2 | 508.10<br>508.20<br>508.30<br>508.40 | 139 | | | | |
| | xxxx 0000000000 140<br>xxxx xxxxxxxxxx 140 | 2 | 508.10<br>508.20<br>508.30<br>508.40 | 141<br>143<br>144<br>145 | | | | |
| | xxxx 0000000000 150<br>xxxx xxxxxxxxxx 150 | 2 | 508.10<br>508.20<br>508.30<br>508.40 | 152<br>155<br>156<br>158<br>165 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 150 | 5 | 508.10<br>508.20<br>508.30<br>508.40 | 152<br>162 | | | | |
| | xxxx 0000000000 180 | 2 | 508.10 | 189 | | | | |
| | xxxx 0000000000 | 2 | 508.10 | 410 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 410 | | 508.20<br>508.30<br>508.40 | | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>440 | 2 | 508.10<br>508.20<br>508.30<br>508.40 | 131<br>441<br>442<br>443<br>444<br>445<br>446<br>447<br>449 | | | | |
| **Забалансовые счета** | | | | | | | | |
| **Счет 01 «Имущество, полученное в пользование»** | | | | | | | | |
| Имущество, полученное в пользование | | 4,2 | 01 | | | | | |
| Недвижимое имущество в пользовании | | 4,2 | 01.10 | | | | | |
| Недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования | | 4,2 | 01.11 | 310<br>330 | Договоры | Основные средства | Центры материальной ответственности | |
| Особо ценное движимое имущество в пользовании | | 4,2 | 01.20 | | | | | |
| Особо ценное движимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования | | 4,2 | 01.21 | 310 | Договоры | Основные средства | Центры материальной ответственности | |
| Движимое имущество в пользовании | | 4,2 | 01.30 | | | | | |
| Движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования | | 4,2 | 01.31 | 310 | Договоры | Основные средства | Центры материальной ответственнос | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | ти | |
| **Счет 02 «Материальные ценности на хранении»** | | | | | | | | |
| Материальные ценности на хранении | | 4,2 | 02 | | | | | |
| Недвижимое имущество на хранении | | 4,2 | 02.10 | | | | | |
| Недвижимое имущество на хранении | | 4,2 | 02.11 | | Договоры | Основные средства | Центры материальной ответственности | |
| Особо ценное движимое имущество на хранении | | 4,2 | 02.20 | | | | | |
| Основные средства – особо ценное движимое имущество на хранении | | 4,2 | 02.21 | | Договоры | Основные средства | Центры материальной ответственности | |
| Материальные запасы – особо ценное движимое имущество на хранении | | 4,2 | 02.22 | | Договоры | Номенклатура | Центры материальной ответственности | |
| Основные средства, не признанные активом | | 4,2 | 02.3 | | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Иное движимое имущество на хранении | | 4,2 | 02.30 | | | | | |
| Основные средства – иное движимое имущество на хранении | | 4,2 | 02.31 | | Договоры | Основные средства | Центры материальной ответственности | |
| Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении | | 4,2 | 02.32 | | Договоры | Номенклатура | Центры материальной ответственности | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Материальные запасы, не признанные активом | | 4,2,5 | 02.4 | | Номенклатура | Центры материальной ответственности | | |
| **Счет 03 «Бланки строгой отчетности»** | | | | | | | | |
| Бланки строгой отчетности | | 4,2 | 03 | | | | | |
| Бланки строгой отчетности (в усл. ед.) | | 4,2 | 03.1 | | Бланки строгой отчетности | Центры материальной ответственности | | |
| Бланки строгой отчетности (по стоимости приобретения) | | 4,2 | 03.2 | | Бланки строгой отчетности | Центры материальной ответственности | | |
| **Счет 04 «Сомнительная задолженность»** | | | | | | | | |
| Сомнительная задолженность | хххх 0000000000 ххх хххх хххххххххх ххх | 4,2,5 | 04 | ххх | Контрагенты | Договоры | | |
| **Счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»** | | | | | | | | |
| Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры | | 4,2,5 | 07 | | | | | |
| Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры (Усл. ед.) | | 4,2,5 | 07.1 | | Номенклатура | Центры материальной ответственности | | |
| Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения | | 4,2,5 | 07.2 | | Номенклатура | Центры материальной ответственности | | |
| **Счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»** | | | | | | | | |
| Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных | | 4,2 | 09 | | Основные средства | Номенклатура | Центры материальной ответственности | |
| **Счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»** | | | | | | | | |
| Обеспечение исполнения | | 4,2,5 | 10 | | Контрагенты | Виды | Договоры | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| обязательств | | | | | | обеспечения | | |
| **Счет 16 «Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок»** | | | | | | | | |
| Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок | | 4,2 | 16 | | Контрагенты | | | |
| **Счет 17 «Поступления денежных средств»** | | | | | | | | |
| Поступления денежных средств | | 4,2,5,3 | 17 | | | | | |
| Поступление денежных средств на счета учреждения | хххх 0000000000 120<br>хххх хххххххххх 120 | 2 | 17.01 | 121<br>123<br>124<br>127<br>128<br>129 | Разделы лицевых счетов | Виды целевых средств | Дополнительная бюджетная классификация | указывается код раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в части доходов от собственности (КОСГУ 121) |
| | хххх 0000000000 130 | 4,2 | | 131 | | | | |
| | | 2 | | 132 | | | | |
| | хххх хххххххххх 130 | 4,2,5 | | 134 | | | | По КФО 4, 5 - в части возврата денежных средств за поставку товаров, работ, услуг, ненадлежащего качества, приобретенных за счет субсидий (на основании решений органов государственного (муниципального) контроля) |
| | | 2 | | 135 | | | | |
| | | 4,2,5 | | 139 | | | | |
| | хххх 0000000000 140<br>хххх хххххххххх 140 | 2 | | 141<br>143<br>144<br>145 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx 0000000000 150<br>xxxx xxxxxxxxxx 150 | 2 | | 152<br>155<br>156<br>158<br>165 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 150 | 5 | | 152<br>162 | | | | |
| | 0000 0000000000 180<br>xxxx 0000000000 180 | 2,5 | | 181 | | | | |
| | 0000 0000000000 180<br>xxxx 0000000000 180 | 2 | | 189 | | | | |
| | xxxx 0000000000 410 | 2 | | 410 | | | | |
| | xxxx 0000000000 440 | 2 | | 131<br>441<br>442<br>443<br>444<br>445<br>446<br>447<br>449 | | | | |
| | 0000 0000000000 510<br>xxxx 0000000000 510<br>xxxx xxxxxxxxxx 510 | 4,2 | | 510 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 510 | 5 | | 510 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | 0000 0000000000 510 | 3 | | 510 | | | | |
| Поступление денежных средств в пути на счета учреждения | xxxx 0000000000 120 | 2 | 17.03 | 121 | Разделы лицевых счетов | | | |
| | xxxx 0000000000 130 | 2 | | 131<br>132<br>134<br>135 | | Виды целевых средств | Дополнительная бюджетная классификация | |
| | xxxx 0000000000 410 | 2 | | 410 | | | | |
| | xxxx 0000000000 440 | 2 | | 131<br>441<br>442<br>443<br>444<br>445<br>446<br>447<br>449 | | | | |
| | 0000 0000000000 510<br>0000 0000000000 171 | 2,3 | | 510<br>171 | | | | |
| Поступление денежных средств на счета учреждения в иностранной валюте | xxxx 0000000000 150<br>0000 0000000000 171<br>0000 0000000000 510 | 2 | 17.07 | 152<br>171<br>510 | | | | |
| Поступление расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам | 0000 0000000000 510 | 4,2 | 17.30 | 510 | | | | |
| Поступление денежных средств в кассу учреждения | xxxx 0000000000 120 | 2 | 17.34 | 121 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx 0000000000 130 | 2 | | 131<br>132<br>134<br>135 | Виды целевых средств | | | |
| | | 4 | | 134 | | | | |
| | xxxx 0000000000 410 | 2 | | 410 | | | | |
| | xxxx 0000000000 440 | 2 | | 131<br>441<br>442<br>443<br>444<br>445<br>446<br>447<br>449 | | | | |
| | 0000 0000000000 510 | 4,2,3 | | 510 | | | | |
| **Счет 18 «Выбытия денежных средств»** | | | | | | | | |
| Выбытия денежных средств | | 4,2,5,3 | 18 | | | | | |
| Выбытие денежных средств со счетов учреждения | xxxx 0000000000 111 | 4,2 | 18.01 | 211<br>266 | Разделы лицевых счетов | Виды целевых средств | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 111 | 5,4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 112<br>xxxx xxxxxxxxxx 112 | 4,2 | | 212<br>214<br>221<br>222<br>226<br>266<br>267 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx xxxxxxxxxx 112 | 5 | | 212 226 | | | | |
| | xxxx 0000000000 113 | 4,2 | | 226 296 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 113 | 5,4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000 119 xxxx xxxxxxxxxx 119 | 4,2 | | 213 266 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 119 | 5 | | 213 266 | | | | |
| | xxxx 0000000000 243 xxxx xxxxxxxxxx 243 | 4,2 | | 224 225 226 228 310 344 346 347 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 243 | 5 | | 225 226 228 310 344 346 347 | | | | |
| | xxxx 0000000000 244 xxxx xxxxxxxxxx 244 | 4,2 | | 214 221 222 223 224 225 226 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 227<br>228<br>229<br>267<br>310<br>320<br>341<br>342<br>343<br>344<br>345<br>346<br>347<br>349 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>244 | 5 | | 221-<br>228<br>310<br>320<br>341-<br>347<br>349 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>247 | 4,2 | | 223 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>247 | 5,4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>321<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>321 | 2 | | 296 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>321 | 4,2 | | 262<br>264<br>265 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>321 | 5,4,2 | | 262<br>263 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 264<br>265 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>323 | 2,4,5 | | 263 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>340<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>340 | 2 | | 262<br>296 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>340 | 5 | | 262 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>350<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>350 | 2 | | 296 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>360<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>360 | 4,2 | | 296 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>831<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>831 | 2 | | 293<br>295<br>296<br>297 | | | | |
| | | 4 | | 296<br>297 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>831 | 5 | | 293<br>297 | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>851 | 4,2 | | 291 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx<br>851 | 5,4,2 | | | | | | |
| | xxxx 0000000000<br>852<br>xxxx xxxxxxxxxx<br>852 | 4,2 | | 291 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | xxxx 0000000000 853 | 4 | | 241 | | | | |
| | | 2 | | 252 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 853 | 4,2 | | 291<br>292<br>293<br>295<br>296<br>297 | | | | |
| | xxxx 0000000000 862<br>xxxx xxxxxxxxxx 862 | 4,2 | | 253 | | | | |
| | 0000 0000000000 610<br>xxxx 0000000000 610<br>xxxx xxxxxxxxxx 610 | 4,2 | | 610 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 610 | 5 | | 610 | | | | |
| | 0000 0000000000 610 | 3 | | 610 | | | | |
| Выбытие денежных средств в пути на счета учреждения | 0000 0000000000 610<br>0000 0000000000 171 | 2,3,4,5 | 18.03 | 610<br>171 | Разделы лицевых счетов | Виды целевых средств | | |
| | xxxx 0000000000 111 | 2,4 | | 211<br>266 | | | | |
| | xxxx xxxxxxxxxx 111 | 5,2,4 | | 211<br>266 | | | | |
| | xxxx 0000000000 112<br>xxxx xxxxxxxxxx 112 | 4,2 | | 212<br>214<br>221<br>222 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 226<br>266 | | | | |
| | xxxx 0000000000 119<br>xxxx xxxxxxxxxx 119 | 4,2 | | 266 | | | | |
| | xxxx 0000000000 243<br>xxxx xxxxxxxxxx 243 | 4,2 | | 224<br>225<br>226<br>228<br>310<br>344<br>346<br>347 | | | | |
| | xxxx 0000000000 244<br>xxxx xxxxxxxxxx 244 | 4,2 | | 221<br>222<br>223<br>224<br>225<br>226<br>227<br>228<br>229<br>310<br>341<br>343<br>344<br>345<br>346<br>347<br>349 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Выбытия денежных средств со счетов учреждения в иностра*н*ной валюте | хххх 0000000000 244 хххх хххххххххх 244 | 2 | 18.07 | 226 | | | | |
| Выбытия расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам | 0000 0000000000 610 | 4,2,3,5 | 18.30 | 610 | | | | |
| Выбытие денежных средств из кассы учреждения | хххх 0000000000 111 хххх хххххххххх 111 | 4,2 | 18.34 | 211 266 | Виды целевых средств | | | |
| | хххх 0000000000 112 хххх хххххххххх 112 | 4,2 | | 212 214 221 222 226 266 | | | | |
| | хххх 0000000000 119 хххх хххххххххх 119 | 4,2 | | 266 | | | | |
| | хххх 0000000000 243 хххх хххххххххх 243 | 4,2 | | 224-226 228 310 344 346 347 | | | | |
| | хххх 0000000000 244 хххх хххххххххх 244 | 4,2 | | 221-229 310 320 341 343 | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | 344<br>345<br>346<br>347<br>349 | | | | |
| | xxxx 0000000000 851<br>xxxx xxxxxxxxxx 851 | 4,2 | | 291 | | | | |
| | xxxx 0000000000 852<br>xxxx xxxxxxxxxx 852 | 4,2 | | 291 | | | | |
| | xxxx 0000000000 853<br>xxxx xxxxxxxxxx 853 | 4,2 | | 291 | | | | |
| | 0000 0000000000 610 | 4,2,3 | | 610 | | | | |
| **Счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами»** | | | | | | | | |
| Задолженность, невостребованная кредиторами | xxxx 0000000000 xxx<br>xxxx xxxxxxxxxx xxx | 4,2,5 | 20 | xxx | Контрагенты | Договоры | | |
| **Счет 21 «Основные средства в эксплуатации»** | | | | | | | | |
| Основные средства в эксплуатации | | 4,2 | 21 | | | | | |
| Основные средства в эксплуатации – особо ценное движимое имущество | | 4,2 | 21.20 | | | | | |
| Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество | | 4,2 | 21.24 | | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество | | 4,2 | 21.30 | | | | | |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество | | 4,2 | 21.32 | | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Машины и оборудование - иное движимое имущество | | 4,2 | 21.34 | | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Транспортные средства - иное движимое имущество | | 4,2 | 21.35 | | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Инвентарь производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество | | 4,2 | 21.36 | | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Биологические ресурсы - иное движимое имущество | | 4,2 | 21.37 | | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| Прочие основные средства - иное движимое имущество | | 4,2 | 21.38 | | Основные средства | Центры материальной ответственности | | |
| **Счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»** | | | | | | | | |
| Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению | | 4,2 | 22 | | | | | |
| Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (основные средства) | | 4,2 | 22.1 | | Договор | Основные средства | Центры материальной ответственности | |
| Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (материальные запасы) | | 4,2 | 22.2 | | Договор | Номенклатура | Центры материальной ответственности | |
| **Счет 23 «Периодические издания для пользования»** | | | | | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Периодические издания для пользования | | 4,2 | 23 | | Номенклатура | Центры материальной ответственности | | |
| **Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»** | | | | | | | | |
| Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) | | 4,2 | 25 | | | | | |
| Недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) | | 4,2 | 25.10 | | | | | |
| ОС - недвижимое имущество, переданные в аренду | | 4,2 | 25.11 | 310 | Контрагенты | Основные средства | | |
| НПА - недвижимое имущество, переданные в аренду | | 4,2 | 25.13 | 330 | Контрагенты | Основные средства | | |
| Особо ценное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) | | 4,2 | 25.20 | | | | | |
| ОС - особо ценное движимое имущество, переданные в аренду | | 4,2 | 25.21 | 310 | Контрагенты | Основные средства | | |
| Иное движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) | | 4,2 | 25.30 | | | | | |
| ОС - иное движимое имущество, переданные в аренду | | 4,2 | 25.31 | 310 | Контрагенты | Основные средства | | |
| **Счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»** | | | | | | | | |
| Имущество, переданное в безвозмездное пользование | | 4,2 | 26 | | | | | |
| Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | | 4,2 | 26.10 | | | | | |
| ОС - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | | 4,2 | 26.11 | 310 | Контрагенты | Основные средства | | |
| Особо ценное движимое | | 4,2 | 26.20 | | | | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| имущество, переданное в безвозмездное пользование | | | | | | | | |
| ОС - особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | | 4,2 | 26.21 | 310 | Контрагенты | Основные средства | | |
| Иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | | 4,2 | 26.30 | | | | | |
| ОС - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | | 4,2 | 26.31 | 310 | Контрагенты | Основные средства | | |
| МЗ – иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование | | 4,2 | 26.34 | 345<br>346 | Контрагенты | Номенклатура | | |
| **Счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»** | | | | | | | | |
| Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) | | 4,2,5 | 27 | | | | | |
| ОС, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) | | 4,2 | 27.01 | 310 | Контрагенты | Основные средства | | |
| МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) | | 4,2,5 | 27.02 | 341<br>345<br>346 | Контрагенты | Номенклатура | | |
| **Счет 28 «Материальные запасы, передаваемые подрядчику для выполнения работ (оказания услуг)»** | | | | | | | | |
| Материальные запасы, передаваемые подрядчику для выполнения работ (оказания услуг) | | 4,2,5 | 28 | | Договор | Номенклатура | Центры материальной ответственности | |
| **Счет 31 «Акции по номинальной стоимости»** | | | | | | | | |
| Акции по номинальной стоимости | | 4,2 | 31 | | Контрагенты | Объекты финансовых вложений | | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ***Счет 32 «Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению»*** | | | | | | | | |
| *Простые (неисключительные) лицензии сроком действия до 12 месяцев включительно, полученные безвозмездно, в том числе по централизованному снабжению* | | *4* | *32* | *352* | *Договор* | *Номенклатура* | *Центры материальной ответственности* | |
| ***Счет 34 «Неисключительные лицензии, переданные в пользование на безвозмездной основе органам исполнительной власти и государственным учреждениям»*** | | | | | | | | |
| *Неисключительные лицензии, переданные в пользование на безвозмездной основе органам исполнительной власти и государственным учреждениям* | | 4 | *34* | *352 353* | *Договор* | *Основные средства* | *Центры материальной ответственности* | |
| ***Счет 35 «Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений»*** | | | | | | | | |
| *Неисключительные лицензии, полученные в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений* | | 4 | *35* | *352 353* | *Договор* | *Основные средства* | *Центры материальной ответственности* | |
| **Счет 37 «Личное имущество работников»** | | | | | | | | |
| Личное имущество работников | | 4,2 | 37 | | Контрагенты | Номенклатура | Центры материальной ответственности | |
| **Счет ОХ «Имущество, переданное на ответственное хранение»** | | | | | | | | |
| Имущество, переданное на ответственное хранение | | 4,2 | ОХ | | | | | |
| ОС, переданные на ответственное хранение | | 4,2 | ОХ.1 | | Контрагенты | Основные средства | Центры материальной ответственности | |
| МЗ, переданные на | | 4,2 | ОХ.2 | | Контрагенты | Номенклатура | Центры | |

| Наименование счета | Номер счета бухгалтерского учета | | | | Объекты аналитики | | | Особенности |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий[2] | КВФО[3] | Код синтетического и аналитического счета | Код КОСГУ[4] | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| ответственное хранение | | | | | | | материальной ответственности | |
| Имущество в пользовании, переданное на ответственное хранение | | 4,2 | ОХ.3 | | Контрагенты | Основные средства | Центры материальной ответственности | |
| ***Счет СО «Техника на сервисном обслуживании»*** | | | | | | | | |
| *Техника на сервисном обслуживании* | | *4,2* | *СО* | | | | | |
| *Техника на сервисном обслуживании в окружном центре* | | *4,2* | *СО.1* | | *Договор* | *Основное средство* | *Центры материальной ответственности* | |
| *Расходные материалы и запасные части для проведения ремонтных работ транспортных средств в окружном центре* | | *4,2* | *СО.2* | | *Основное средство* | *Номенклатура* | *Центры материальной ответственности* | |
| *Техника на сервисном обслуживании, переданная стороннему сервисному центру* | | *4,2* | *СО.3* | | *Договор* | *Основное средство* | *Центры материальной ответственности* | |

**Прошито, пронумеровано и скреплено печатью**
61 (шестьдесят один) **листов**

**Должность: Генеральный директор ГБУ «Автомобильные дороги ЮВАО»**

**Подпись** _____ **/ С.В. Чесноков /**
**«___» _____ 20___ года М.П.**

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ * ОГРН 1117746792052 * МОСКВА *
Государственное бюджетное учреждение города Москвы «Автомобильные дороги Юго-Восточного административного округа»

**ПРИЛОЖЕНИЕ 2**
к учетной политике
для целей бухгалтерского учета
государственных учреждений города Москвы

# Альбом
# неунифицированных форм первичной учетной документации


*АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАНИЯ УСЛУГ)* ... *3*

*АКТ ЗАМЕНЫ ЗАПАСНЫХ ЧАСТЕЙ ОБОРУДОВАНИЯ И МАШИН* ... *4*

*АКТ КОМИССИОННОГО ОПРЕДЕЛЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ В МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЯХ* ... *5*

*АКТ О ВЫБЫТИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПРИНЯТЫХ НА ХРАНЕНИЕ* ... *6*

*АКТ О ПОСТУПЛЕНИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПРИНЯТЫХ НА ХРАНЕНИЕ* ... *7*

*АКТ О ПОСТУПЛЕНИИ ТОВАРОВ, ПРИНЯТЫХ НА РЕАЛИЗАЦИЮ* ... *8*

*АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА* ... *9*

*АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА В ЛИЧНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ УЧАЩИМСЯ (СПОРТСМЕНАМ)* ... *10*

*АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА ИЗ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ УЧАЩИХСЯ (СПОРТСМЕНОВ)* *11*

*АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ХРАНЕНИЕ (ВОЗВРАТА С ХРАНЕНИЯ)* *12*

*АКТ О РАЗУКОМПЛЕКТАЦИИ (ЧАСТИЧНОЙ ЛИКВИДАЦИИ) ОБЪЕКТОВ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ* *13*

*АКТ О РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ* ... *16*

*АКТ СВЕРКИ ВЗАИМНЫХ РАСЧЕТОВ* ... *17*

*ВЕДОМОСТЬ ВОЗВРАТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ* ... *18*

*ВЕДОМОСТЬ ВЫДАЧИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ* ... *19*

*ДЕФЕКТНАЯ ВЕДОМОСТЬ* ... *20*

*ДОГОВОР-КВИТАНЦИЯ НА УСЛУГИ ПО ВРЕМЕННОМУ РАЗМЕЩЕНИЮ (ПРОЖИВАНИЮ)* ... *21*

*ЗАКАЗ-НАРЯД* *22*

*ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ПРОЦЕНТУ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЪЕМА РАБОТ* ... *24*

*ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ* ... *25*

*ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ* ... *27*

*ОПИСЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РЕЗЕРВОВ* ... *29*

*ОПИСЬ НАХОЖДЕНИЯ ЛИЧНОГО ИМУЩЕСТВА НА РАБОЧЕМ МЕСТЕ* ... *32*

*ОТЧЕТ О РАСХОДОВАНИИ СПИРТА-РЕКТИФИКАТОРА* ... *33*

*ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ (МАТЕРИАЛОВ)* ... *34*

*РАСПОРЯЖЕНИЕ НА ОПЛАТУ* ... *35*

*РАСПОРЯЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ ЗАИМСТВОВАНИИ СРЕДСТВ* ... *36*

*РАСПОРЯЖЕНИЕ О ВОЗВРАТЕ ВНУТРЕННЕГО ЗАИМСТВОВАНИЯ СРЕДСТВ* ... *37*

*РАСЧЕТ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАКЛАДНЫХ И ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ* ... *38*

*РАСЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ ПО ВЫПЛАТАМ ПЕРСОНАЛУ (ПО УЧРЕЖДЕНИЮ В ЦЕЛОМ)* *39*

*РАСЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ ПО ВЫПЛАТАМ ПЕРСОНАЛУ (ПО ОТДЕЛЬНЫМ КАТЕГОРИЯМ РАБОТНИКОВ (ПО ГРУППАМ ПЕРСОНАЛА))* ... *40*

*РАСЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ ПО ВЫПЛАТАМ ПЕРСОНАЛУ (ПЕРСОНИФИЦИРОВАНО ПО КАЖДОМУ РАБОТНИКУ)* ... *41*

*РАСЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ ПО ОПЛАТЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ПО КОТОРЫМ НЕ ПОСТУПИЛИ ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ* ... *43*

*РАСЧЕТ СУММЫ ВОЗМЕЩЕНИЯ* ..... *45*
*РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК (ФОРМА В ПП «ПАРУС»)* ..... *46*
*РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК (ФОРМА В ПП «1С»)* ..... *47*
*РЕЕСТР НА ВЫСТАВЛЕНИЕ СЧЕТОВ НА ОПЛАТУ* ..... *48*
*РЕШЕНИЕ О РАЗМЕРЕ ОТЧИСЛЕНИЙ В РЕЗЕРВ* ..... *49*
*РЕШЕНИЕ О РЕКЛАССИФИКАЦИИ АКТИВА* ..... *50*
*РЕШЕНИЕ О РЕКЛАССИФИКАЦИИ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ* ..... *51*
*РЕШЕНИЕ О РЕКЛАССИФИКАЦИИ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ* ..... *53*
*РЕШЕНИЕ О РЕКЛАССИФИКАЦИИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ* ..... *55*
*РЕШЕНИЕ ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ АРЕНДНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ (СРОКЕ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ)* ..... *56*
*РЕШЕНИЕ ОБ ОПРЕДЕЛЕНИИ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ* ..... *57*
*СВЕДЕНИЯ О НЕИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДНЯХ ОТПУСКА* ..... *58*
*СЧЕТ НА ОПЛАТУ* ..... *59*
*СЧЕТ (ДЛЯ ВЗАИМОРАСЧЕТОВ С ФКР)* ..... *60*
*ТАБЕЛЬ УЧЕТА ПЛАТНЫХ УСЛУГ ПО УХОДУ В ОТДЕЛЕНИИ ТРУДОВОЙ ЗАНЯТОСТИ* ..... *61*
*ТАБЕЛЬ УЧЕТА ПИТАНИЯ РАБОТНИКОВ* ..... *62*
*ТАБЕЛЬ УЧЕТА ПЛАТНОГО ПИТАНИЯ ВОСПИТАННИКОВ ОТДЕЛЕНИЯ ТРУДОВОЙ ЗАНЯТОСТИ* ..... *63*
*УВЕДОМЛЕНИЕ О НЕОБХОДИМОСТИ ВОЗВРАТА ЗАИМСТВОВАНИЙ* ..... *64*
*УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ОКОНЧАНИИ УСТАНОВЛЕННОГО СРОКА ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ* ..... *65*

Учреждение

_____
(наименование)

_____/_____
(ИНН/КПП)

_____
(Юридический адрес)

# АКТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ (ОКАЗАНИЯ УСЛУГ)

**№____ от** «____» _____ 20___ г.

Заказчик: _____

Адрес: _____

ИНН/КПП_____/_____

_____,
(наименование учреждения)

в дальнейшем именуемый «Исполнитель» и _____, в дальнейшем именуемый «Заказчик», совместно «Стороны», составили и подписали настоящий Акт выполненных работ (оказания услуг) о том, что Исполнитель выполнил работы (оказал услуги) в соответствии с условиями Договора от «____» _____ 20__ г. № _____, а именно:

| № п/п | Наименование работы (услуги) | Единица измерения | Количество | Цена, руб. | Примечание | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | Итого: | |
| | | | | | в том числе НДС: | |

Всего оказано работ (услуг) на сумму (сумма прописью):
_____ рублей _____ копеек

Вышеперечисленные работы (услуги) выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

**Исполнитель**

_____
(должность)

_____
(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

**Заказчик**

_____
(должность)

_____
(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Учреждение

_____

(наименование)

Структурное подразделение

_____

(наименование)

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____

(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

# Акт
# замены запасных частей оборудования и машин
# № _____ от «___» _____ 20__г.

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___» _____ 20___г. №_____, составила настоящий акт о том, что силами Учреждения были проведены ремонтно-восстановительные работы

_____

(наименование оборудования, машины)

_____

(наименование подразделения, в котором находится объект)

в результате чего были использованы следующие запасные части:

| № п/п | Наименование запасной части | Единица измерения | Количество предметов | Цена, руб. | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | Итого: | | x | |

Всего по настоящему акту использовано _____

(количество прописью)

предметов на общую сумму _____

(прописью)

Заключение комиссии: _____

_____

Председатель комиссии _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Учреждение

_____
(наименование)

Структурное подразделение

_____
(наименование)

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

# Акт
# комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях
**от «____» _____20___г. №_____**

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «____» _____ 20__ г. №____, при участии и в присутствии ответственного лица _____ провела комиссионное изучение эксплуатационно-технической документации на

_____
(наименование материальной ценности)

В ходе изучения представленной технической документации комиссией установлено, что в эксплуатационно-технической документации отсутствуют сведения о содержании драгоценных металлов в составе _____. Однако имеется аналог _____. Данные о наименовании, массе и количестве драгоценных металлов, содержащихся в изделиях, определены на основании справочника Информационный бюллетень Единой федеральной базы данных «Содержание драгоценных металлов в составе имущества органов государственной власти (государственных органов), органов, государственных (муниципальных учреждений), книга 1\2013, издательство В.П. Антонова (Таблица 1).

| № п\п | Модель | Код источника информации | Основные технические характеристики | | | Содержание ДГМ в граммах на единицу изделия | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Диагональ экрана (дюйм) | Блок питания | Оперативная память | Au | Ag | Pt | МПГ |
| | | | | | | | | | |

Заключение комиссии: _____

Акт составлен в 2-х экземплярах на __ страницах:
1 экз. – для отделения (по учету материальных средств);
2 экз. – для ответственного лица.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Председатель комиссии | _____ (должность) | _____ (подпись) | _____ (расшифровка подписи) |
| Члены комиссии: | _____ (должность) | _____ (подпись) | _____ (расшифровка подписи) |
| | _____ (должность) | _____ (подпись) | _____ (расшифровка подписи) |
| | _____ (должность) | _____ (подпись) | _____ (расшифровка подписи) |
| | _____ (должность) | _____ (подпись) | _____ (расшифровка подписи) |
| Ответственное лицо | _____ (должность) | _____ (подпись) | _____ (расшифровка подписи) |

«____» _____ 20___ г.

(наименование Учреждения, адрес, телефон, факс)

(структурное подразделение)

**АКТ**
**О ВЫБЫТИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПРИНЯТЫХ НА ХРАНЕНИЕ**
**от «____» _____20___г. №____**

Акт составлен в том, что контрагент принял от Учреждения следующие товарно-материальные ценности:

| № п/п | Наименование товарно-материальных ценностей | Характеристика | Единица измерения | Коли-чество | Стоимость, руб. | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | Итого | | |

Особые отметки _____

**Расписка в получении товарно-материальных ценностей**

**Получил** _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

**Передал** _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(наименование Учреждения, адрес, телефон, факс)

(структурное подразделение)

# АКТ
# О ПОСТУПЛЕНИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ПРИНЯТЫХ НА ХРАНЕНИЕ

**от «____» _____20___г. №___**

Акт составлен в том, приняты на хранение следующие товарно-материальные ценности:

| № п/п | Наименование товарно-материальных ценностей | Характеристика | Единица измерения | Количество | Стоимость, руб. | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | Итого | | |

Место хранения _____

Особые отметки _____

**Расписка в получении товарно-материальных ценностей**

**Получил** _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

**Передал** _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(наименование учреждения, адрес, телефон, факс)

(структурное подразделение)

# АКТ
# О ПОСТУПЛЕНИИ ТОВАРОВ, ПРИНЯТЫХ НА РЕАЛИЗАЦИЮ

**от «____» _____20___г. №____**

Акт составлен в том, приняты на реализацию следующие товары:

| № п/п | Наименование товаров | Характеристика | Единица измерения | Количество | Стоимость, руб. | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | Итого | | |

Место хранения _____

Особые отметки _____

**Расписка в получении товаров**

**Контрагент** _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

**Ответственное лицо** _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение №___
к Договору аренды
(безвозмездного пользования,
доверительного управления)
движимого (недвижимого) имущества
от «___» _____ г. №_____

# АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА

г. Москва «____» _____ 20__ г.

Мы, _____, именуем____ в дальнейшем
(Ф.И.О. или наименование)
«Арендодатель», в лице _____, действующ____
(Ф.И.О., должность)
на основании _____, с одной стороны, и
(документ, подтверждающий полномочия)
_____, именуем___
(Ф.И.О. или наименование)
в дальнейшем «Арендатор», в лице _____,
(Ф.И.О., должность)
действующ____ на основании _____,
(документ, подтверждающий полномочия)
с другой стороны, совместно именуемые «Стороны», составили настоящий акт о нижеследующем:

1. Арендодатель, в соответствии с условиями Договора аренды (безвозмездного пользования, доверительного управления) движимого (недвижимого) имущества от «____» _____ _____ г. № _____ передал, а Арендатор принял следующее движимое (недвижимое) имущество вместе со всеми его принадлежностями и документацией, необходимой для его использования (далее – Имущество):
- _____;
(указать индивидуальные признаки имущества и реквизиты передаваемой документации)
- _____;
-
_____.

2. Стороны совместно при приеме-передаче Имущества произвели его осмотр и пришли к соглашению, что передаваемое в аренду Имущество находится в исправном состоянии, отвечающем требованиям, предъявляемым к _____, и полностью соответствует требованиям и условиям Договора от «____» _____ _____ г. № _____.

3. Арендатор каких-либо претензий к Арендодателю по передаваемому имуществу не имеет.

4. Арендодатель гарантирует, что имущество не заложено, не арестовано, не обременено правами третьих лиц, его права собственности на Имущество не оспорены в суде.

5. Настоящий акт составлен и подписан в 2 (двух) экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой из Сторон.

ПОДПИСИ СТОРОН:

| Арендодатель: | |
|---|---|
| _____/ _____/ | _____/ _____/ |
| (подпись) (Ф.И.О.) | (подпись) (Ф.И.О.) |
| М.П. | М.П. |

_____
(наименование Учреждения, адрес, телефон, факс)

_____
(структурное подразделение)

**АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА**
**В ЛИЧНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ УЧАЩИМСЯ (СПОРТСМЕНАМ)**

г. Москва «____» _____ 20__ г.

Акт составлен о том, что _____,
_____ (Ф.И.О.)
именуемый(-ая) в дальнейшем «Получающая сторона[1]», принял(-а) в личное пользование для непрерывного обучения

_____ _____
(местонахождение объектов (адрес) )
_____
(Ф.И.О. учащегося (спортсмена))
следующие объекты основных средств:

| № п\п | Наименование объектов основных средств | Инвентарный номер/код | Единица измерения | Количество | Стоимость, руб. | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | Итого | | |

Особые отметки _____
_____
_____
_____

Расписка в получении объектов основных средств

**Передал** _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

**Получил** _____ _____ _____
(Получающая сторона) (подпись) (расшифровка подписи)
Я _____, предупрежден (-а) о
(Ф.И.О.)
своей полной материальной ответственности в случае утери или порчи полученных мною объектов основных средств.

_____ _____ _____
(Получающая сторона) (подпись) (расшифровка подписи)
«_____» _____ 20_____ г.

[1] Учащийся (спортсмен), представитель учащегося (спортсмена)

_____

(наименование Учреждения, адрес, телефон,
факс)

_____

(структурное подразделение)

**АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВА
ИЗ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ УЧАЩИХСЯ (СПОРТСМЕНОВ)**

г. Москва «____» _____ 20__ г.

Акт составлен о том, что _____,
(Ф.И.О.)
именуемый(-ая) в дальнейшем «Передающая сторона[2]», вернул(-а) из личного пользования

_____

(Ф.И.О. учащегося (спортсмена))
следующие объекты основных средств:

| № п\п | Наименование объектов основных средств | Инвентарный номер/код | Единица измерения | Количество | Стоимость, руб. | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | Итого | | |

Особые отметки _____
_____
_____
_____

Расписка в получении объектов основных средств

**Передал** _____ _____ _____
(Передающая сторона) (подпись) (расшифровка подписи)

**Получил** _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«_____» _____ 20_____ г.

[2] Учащийся (спортсмен), представитель учащегося (спортсмена)

(наименование Учреждения, адрес, телефон, факс)

(структурное подразделение)

**АКТ**
**ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА ХРАНЕНИЕ (ВОЗВРАТА С ХРАНЕНИЯ)**
**от «____» _____20___г. №___**

Акт составлен о том, что _____передал на хранение (возвратил с
(Наименование передающей стороны)
хранения), а _____ принял следующие товарно-материальные ценности:
(Наименование получающей стороны)

| № п/п | Наименование товарно-материальных ценностей | Характеристика | Единица измерения | Коли-чество | Стоимость, руб. | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | Итого | | |

Место хранения _____

Особые отметки _____

**Расписка в получении товарно-материальных ценностей**

**Передал** _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

**М.П.**

**Получил** _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

**М.П.**

Учреждение
_____
(наименование)

Структурное подразделение
_____
(наименование)

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Единица измерения: руб.

# АКТ
# О РАЗУКОМПЛЕКТАЦИИ (ЧАСТИЧНОЙ ЛИКВИДАЦИИ) ОБЪЕКТОВ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

**№ _____ «____» _____ 20 ___ г.**

| | | КОДЫ |
|---|---|---|
| | по ОКПО | |
| Учреждение _____ (наименование) | ИНН | |
| | КПП | |
| Структурное подразделение _____ (наименование) | | |
| Вид имущества _____ (недвижимое, иное движимое, нематериальные активы и др.) | Аналитическая группа | |
| | Учетный номер | |
| Ответственное лицо _____ | | |
| | Дата разукомплектации (частичной ликвидации) | |

1. Сведения об объектах нефинансовых активов до проведения работ по разукомплектации (частичной ликвидации)

| Наименование объекта | Номер | | | Дата | | | Фактический срок службы (месяцев) | Балансовая стоимость, руб. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | инвентарный | реестровый | заводской (иной) | выпуска, изготовления, иное | принятия к бюджетному учету | ввода в эксплуатацию | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | |

2. Мероприятия и расходы, связанные с разукомплектацией (частичной ликвидацией)

| Наименование мероприятия (расхода) | Сумма, руб. | Документ | | |
|---|---|---|---|---|
| | | наименование | номер | дата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

3. Поступление нефинансовых активов в результате разукомплектации (частичной ликвидации)

| Наименование объекта | Единица измерения | | Цена за единицу, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| | наименование | код по ОКЕИ | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Сведения о согласовании / в случае ОЦДИ / _____
_____
(наименование, дата и номер документа о согласовании/ отметка о согласовании)

Комиссия, назначенная приказом от «___» _____ 20_____ г. № _____ осмотрела результаты разукомплектации (частичной ликвидации).

Заключение комиссии (с указанием причины разукомплектации (частичной ликвидации))

_____
_____

Приложение: 1. Инвентарная карточка учета в количестве ___ на __ л.
2._____ _____

| | | | |
|---|---|---|---|
| Председатель комиссии | _____ | _____ | _____ |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| Члены комиссии: | _____ | _____ | _____ |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| | _____ | _____ | _____ |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| | _____ | _____ | _____ |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| | _____ | _____ | _____ |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

_____

В инвентарной карточке учета нефинансовых активов результаты разукомплектации (частичной ликвидации) отмечены.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Исполнитель | _____ | _____ | _____ |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| Ответственное лицо | _____ | _____ | _____ |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

«___» _____ 20___ г.

(наименование учреждения, адрес, телефон, факс)

(структурное подразделение)

**АКТ**
**О РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ**
**от «____» _____20___г. №____**

Акт составлен в том, что учреждением реализованы следующие товары:

| № п/п | Наименование товарно-материальных ценностей | Характеристика | Единица измерения | Коли-чество | Стоимость, руб. | Примечание |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | Итого | | |

Особые отметки _____

**Ответственное лицо** _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

**Контрагент** _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

# Акт сверки взаимных расчетов
## № _____ от «___»_____ 20__г.
**за период:** _____

между _____
(наименование учреждения)
и _____

Мы, нижеподписавшиеся, _____,
(наименование учреждения)
с одной стороны, и _____ _____,
с другой стороны, составили настоящий акт сверки о том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

| По данным _____ (наименование учреждения) _____ руб. | | | | По данным _____ (наименование контрагента) _____ руб. | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Дата | Документ | Дебет | Кредит | Дата | Документ | Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное | | | | Сальдо начальное | | | |
| *Документ (договор, контракт и т.п.) от «___»_____ 20__г. №___* | | | | | | | |
| Сальдо начальное | | | | Сальдо начальное | | | |
| ….. | | | | ….. | | | |
| Обороты по договору | | | | Обороты по договору | | | |
| Сальдо конечное | | | | Сальдо конечное | | | |
| Сальдо конечное | | | | Сальдо конечное | | | |

От _____
(наименование учреждения)

От _____

Руководитель Учреждения _____ _____
(подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка)

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (расшифровка)

Исполнитель _____ _____
(подпись) (расшифровка)

*Ведомость возврата материальных ценностей*

Учреждение

(наименование)

Структурное подразделение

(наименование)

Утверждаю
Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

**ВЕДОМОСТЬ**
**ВОЗВРАТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ**

**«___»_____ 20__г.**

| № п/п | Фамилия, Имя, Отчество | Наименование материальной ценности | Количество | Цена за единицу, руб. | Стоимость, руб. | Расписка о возврате |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

**Принял** _____ _____ _____

**(должность) (подпись) (расшифровка подписи)**

**«__» _____ 20_ г.**

*Ведомость выдачи материальных ценностей*

Учреждение

_____

(наименование)

Структурное подразделение

_____

(наименование)

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____

(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

# ВЕДОМОСТЬ
# ВЫДАЧИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

**«___»_____ 20__г.**

| № п/п | Фамилия, Имя, Отчество | Наименование материальной ценности | Количество | Цена за единицу, руб. | Стоимость, руб. | Расписка о получении |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

**Выдал** _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20_ г.

Учреждение

_____
(наименование)

Структурное подразделение

_____
(наименование)

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

## Дефектная ведомость
## от «___»_____ 20__г. № _____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___» _____ 20__ г. № ___, составила настоящий акт о том, что было проведен осмотр следующих материальных ценностей:

| № п/п | Наименование материальной ценности | Инвентарный номер | Ответственное лицо (должность, ФИО) |
|---|---|---|---|
| | | | |

В ходе осмотра комиссия установила факт наличия следующих дефектов (повреждений, неисправностей и т.п.):_____
_____
_____

| Перечень выявленных дефектов, характеристика выявленных дефектов | Перечень работ, необходимых для устранения выявленных дефектов | Перечень материалов, запчастей, необходимых для выполнения работ по устранению выявленных дефектов | | Исполнитель (ответственная служба, подрядчики) | Сроки выполнения работ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Наименование | Ед. изм. | | |
| | | | | | |

Заключение комиссии: _____
_____
_____

Председатель комиссии

| _____ (должность) | _____ (подпись) | _____ (расшифровка подписи) |
|---|---|---|

Члены комиссии:

| _____ (должность) | _____ (подпись) | _____ (расшифровка подписи) |
|---|---|---|
| _____ (должность) | _____ (подпись) | _____ (расшифровка подписи) |
| _____ (должность) | _____ (подпись) | _____ (расшифровка подписи) |
| _____ (должность) | _____ (подпись) | _____ (расшифровка подписи) |

**Исполнитель:**
(наименование и организационно-правовая форма — для организаций)

_____

(место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юр. лица, иного органа или лица, имеющего право

действовать от имени юр. лица без доверенности)

**ДОГОВОР-КВИТАНЦИЯ**
**на услуги по временному размещению (проживанию)**

Ф.И.О. Гражданина _____

Представитель Гражданина_____

№ комнаты_____Заезд_____ Выезд_____

Цена за сутки проживания_____

Количество суток по факту проживания_____

Полная стоимость услуги _____ руб. 00 коп.
(сумма прописью)

Работник, ответственный за оформление заказа администратор _____
(должность, Ф.И.О., подпись)

**Оплачено:** наличными денежными средствами / с использованием платежных карт
(нужное подчеркнуть)

_____руб. 00 коп. _____руб._____00_____ коп.
(сумма прописью)

№ чека_____дата_____

Гражданин _____

Представитель Гражданина_____
(подпись, дата)

Получено работником, ответственным за совершение операции и правильности ее оформления

_____
(дата, Ф.И.О. администратора) (подпись)

С Правилами предоставления услуг по размещению (проживанию) граждан, прибывающих для обучения в _____ ,
а также для участия в конференциях, совещаниях, симпозиумах, сборах, семинарах, выставках и иных мероприятиях, проводимых в установленной сфере деятельности ознакомлен(а)

_____
(Гражданин, подпись)

Услуга получена_____
(Гражданин, подпись) М.П.

*Заказ-наряд*

Учреждение

_____
(наименование)

Структурное подразделение

_____
(наименование)

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

**ЗАКАЗ-НАРЯД №_____**
от «___» _____ 20____ г.
на выполнение _____ работ

1. Должность, фамилия, имя, отчество лица, составившего наряд (задание) на выполнение работ: _____
_____.
2. Должность, фамилия, имя, отчество лица, получившего наряд на выполнение работ: _____
_____.
3. Место и характер работ _____
_____.
4. Дата и время начала работ _____.
Дата и время окончания работ _____.
5. Цена за единицу работы составляет_____ (_____
_____) руб. (сумма прописью).
6. Объем работы составляет _____.
_____.
7. Работа разрешается при выполнении следующих основных мер безопасности: _____
_____
(перечисляются основные меры безопасности,
_____.
указываются инструкции, которыми следует руководствоваться)

С условиями работы ознакомлен
и заказ-наряд для выполнения получил

_____ / _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

*Оборотная сторона Заказа - наряда*

8. Фактически выполненные работы:

| № или код | Наименование работ | Кол-во | Норма времени н/ч | Стоимость (руб.) | Сумма (руб.) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | **Итого стоимость работ:** | | | | |

9. Использованные при выполнении работ материальные запасы (*указать реквизиты требования-накладной, по которой поученные материальные ценности*):

| № | Наименование | Ед. изм. | Кол-во | Балансовая стоимость за единицу (руб.) | Сумма (руб.) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | **Итого материальные запасы:** | | | | |

**Объем и качество выполненных работ проверил (подтвердил):**

Должность, подпись лица, составившего заказ-наряд (задание), дата принятия работ
_____ /_____ /_____

*и (в случае оказания услуг третьим лицам)*

Ф.И.О. потребителя услуги (население или представитель юридического лица с указанием наименования последнего), подпись, дата принятия работ
_____ /_____/_____

*Заключение по проценту исполнения объема работ*

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Наименование заказчика_____

Договор (контракт) №_____от_____

Срок действия договора с _____ по _____

Срок выполнения работ, услуг с _____ по _____

с _____ по _____

с _____ по _____

Общая сумма договора (руб. коп.)_____

## Заключение по проценту исполнения объема работ по состоянию на _____
(квартал, год)

| № п/п | Наименование работы | Общий объем работ по договору | Фактически выполненный объем работ по договору |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |
| Итого: | | | |
| % исполнения объема работ | | | |

Исполнитель _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

## Доходы по долгосрочному договору строительного подряда за _____
(отчетный период)

| Цена долгосрочного договора строительного подряда и (или) суммы возмещения (компенсации), предусмотренного условиями договора, подлежащего получению субъектом учета (Цддсп) | Процент исполнения субъектом учета-подрядчиком обязательств по долгосрочному договору строительного подряда на отчетную дату (% исп) | Ранее признанные доходы по долгосрочному договору строительного подряда (Дохпр) | Доходы по долгосрочному договору строительного подряда за отчетный период (Дпр) |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | | | |

Исполнитель _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

*Опись инвентаризации доходов будущих периодов*

Учреждение

_____

(наименование)

Структурное подразделение

_____

(наименование)

Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439): _____ (номер, дата)

Номер инвентаризационной комиссии _____

| | |
|---|---|
| Номер | |
| Дата | |
| Дата начала инвентаризации | |
| Дата окончания инвентаризации | |
| Вид операции | |
| Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация | |

| Номер документа | Дата составления |
|---|---|
| | |

# ОПИСЬ
# ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

При инвентаризации установлено следующее:

| № | Вид доходов | Основание признания дохода (реквизиты договора, соглашения) | Дата возникновения доходов (по договору) | Дата исполнения (по договору) | Общая сумма дохода будущих периодов на начало года (01.01.20_) по данным бухучета, руб. коп. | Начислено доходов будущих периодов за текущий год до начала инвентаризации по данным бухучета, руб. коп. | Списано (признано) доходов в текущем году по данным бухучета, руб.коп. | Остаток доходов на дату инвентаризации по данным бух.учета, руб.коп. | Результаты инвентаризации, руб.коп. | Расчетный остаток доходов, подлежащий погашению в будущих периодах, руб.коп. | Расчетный остаток доходов, подлежащий переносу в состав доходов будущих периодов к признанию в текущем году |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

| | наименование | номер счета | | | | | | | | подлежит переоценке[3] (+/-) | излишне списано (подлежит восстановлению | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | Итого | | | X | X | | | | | | | |

Ответственный исполнитель
бухгалтерской службы _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.
Заключение комиссии по результатам инвентаризации:
_____
_____

Председатель комиссии _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

[3] В случае изменения оценочных значений (срок, стоимость)

Учреждение

_____

(наименование)

Структурное подразделение

_____

Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439): _____ (номер, дата)

Номер инвентаризационной комиссии

_____

| | |
|---|---|
| Номер | |
| Дата | |
| Дата начала инвентаризации | |
| Дата окончания инвентаризации | |
| Вид операции | |
| Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация | |

| Номер документа | Дата составления |
|---|---|
| | |

# ОПИСЬ
# ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

При инвентаризации установлено следующее:

| Номер по порядку | КВФО | Вид расходов | | Общая (первоначальная) сумма расходов будущих периодов, руб. коп. | Дата возникновения расходов | Срок погашения расходов (в месяцах) | Остаток расходов на начало инвентаризации по данным бух.учета, руб.коп. | Списано (признано) расходов в текущем году, руб.коп. | Остаток расходов на дату инвентаризации по данным бух.учета, руб.коп. | Результаты инвентаризации, руб.коп. | | Расчетный остаток расходов, подлежащий погашению в будущих периодах, руб.коп. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | наименование | код | | | | | | | излишне списано (подлежит восстановлению) | подлежит доначислению в текущем периоде | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | Итого | | | X | X | | | | | | |

Ответственный исполнитель
бухгалтерской службы _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Заключение комиссии по результатам инвентаризации:

_____

_____

Председатель комиссии _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Учреждение

_____

(наименование)

Структурное подразделение

_____

Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439): _____ (номер, жата)

Номер инвентаризационной комиссии

| | |
|---|---|
| Номер | |
| Дата | |
| Дата начала инвентаризации | |
| Дата окончания инвентаризации | |
| Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация | |

Единица измерения: руб. (с точностью до второго десятичного знака)

| Номер документа | Дата составления |
|---|---|
| | |

## ОПИСЬ
## инвентаризации резервов

Инвентаризационная комиссия, назначенная приказом от «___» _____ 20__ г. № ___, после инвентаризации резервов с «___» _____ 20___ г. по «___» _____ 20___ г. установила:

1. По состоянию на дату проведения инвентаризации – «___» _____ 20___г. в _____ имеются резервы предстоящих расходов.

| № п/п | Вид резерва | Дата начала формирования резерва | Срок формирования резерва | Периодичность отчисления в резерв | Размер отчислений/ сумма отчислений | Сумма сформированного резерва | Сумма использованного резерва | Оставшаяся сумма резерва | Причина корректировок резерва на дату инвентаризации/коэффициент | Сумма корректировок резерва на дату инвентаризации | Сумма неиспользованного резерва с учетом корректировок | Сумма излишка резерва («+»)/превышения фактических расходов над сформированным резервом («-») | Сверхнормативные излишки сформированного резерва |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | Итого: | x | x | x | | | | | | | | | |

Ответственный исполнитель
бухгалтерской службы _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

2. Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по описи инвентаризации резерва проверены.
Заключение комиссии по результатам инвентаризации:
_____
_____

Председатель комиссии _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

:

Лицо(а), ответственное(ые) за формирование и сохранность резерва

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«____»_____ 20__ г.

Указанные в настоящем акте данные и расчеты проверил

| _____ | _____ | _____ |
|---|---|---|
| (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

«____»_____ 20__ г.

*Опись нахождения личного имущества на рабочем месте*

Учреждение _____ Структурное подразделение _____

(наименование) (наименование)

**Опись**

**нахождения личного имущества на рабочем месте**
**в кабинете № _____**

| № п/п | Наименование имущества | Количество | Фамилия, инициалы владельца | Подпись |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Руководитель Учреждения _____ /_____/

(подпись) (Инициалы, фамилия)

«____» _____ 20___г

*Отчет о расходовании спирта-ректификатора*

Учреждение

_____

(наименование)

Структурное подразделение

_____

(наименование)

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____

(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

## Отчет о расходовании спирта-ректификатора

**за период с «___» _____ 20__г. по «___» _____ 20__г.**

| Дата | Наименование спирта | Крепость | Ед. измерения | Израсходовано | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Цели расходования | Количество | | | |
| | | | | | Фактически | по норме | Цена | Стоимость |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

**Итого:**

1. Остаток по предыдущему отчету _____

2. Получено со склада по требованию от « __» _____ 20_ г. (лимитно-заборная карта)_____

3. Израсходовано согласно настоящему отчету _____

4. Остаток на отчетную дату_____

| | | | |
|---|---|---|---|
| Руководитель подразделения | _____ | _____ | _____ |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| Ответственное лицо | _____ | _____ | _____ |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| Руководитель работ | _____ | _____ | _____ |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

«_____» _____ 20___г.

# Отчет об использовании давальческого сырья (материалов)

г. Москва «____» _____ 20__ г.

_____, именуем____ в дальнейшем «Подрядчик»,
(Ф.И.О. или наименование)

в лице _____, действующ____ на основании _____
(Ф.И.О., должность) (документ, подтверждающий полномочия)

с одной стороны, и _____, именуем___ в дальнейшем «Заказчик»,
(Ф.И.О. или наименование)

в лице _____, действующ____ на основании _____
(Ф.И.О., должность) (документ, подтверждающий полномочия)

с другой стороны, совместно именуемые «Стороны», составлен настоящий отчет об использовании материалов, полученных от Заказчика для выполнения работ по договору от _____ № _____:

| **N п/п** | **Наименование вида работ** | **Наименование материала** | **Номер и дата акта (накладной)** | **Единица измерения** | **Стоимость за единицу измерения, руб.** | **Получено от Заказчика** | | **Фактически использовано материалов** | | **Остаток неиспользованных материалов** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | **кол-во** | **сумма, руб.** | **кол-во** | **сумма, руб.** | **кол-во** | **сумма, руб.** |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | **ИТОГО:** | **X** | **X** | **X** | **X** | | | | | | |

Общая стоимость использованных для выполнения работ материалов составила _____ (_____) руб.
Остаток неиспользованных материалов в количестве _____ ( _____ ) пачек на сумму _____ ( _____ ) руб. в соответствии с п. _____ договора от _____ № _____ возвращается Заказчику в течение 3 (трех) рабочих дней с даты утверждения настоящего отчета.
Настоящий отчет составлен в 2 (двух) экземплярах, по одному для Подрядчика и Заказчика.

ПОДПИСИ СТОРОН:

| Подрядчик: | Заказчик: |
|---|---|
| _____<br>(должность)<br>_____/ _____<br>(подпись) (Ф.И.О.) | _____<br>(должность)<br>_____/ _____<br>(подпись) (Ф.И.О.) |

**Распоряжение на оплату**
**№____ от «___» _____ 20 ___ г.**

Прошу произвести оплату на основании:

_____
(наименование документа-основания)

№_____от «___» _____ 20 ___ г.

по договору № _____ от «___» _____ 20 ___ г.

_____
(предмет документа-основания, наименование получателя по документу-основанию)

_____
на сумму _____ (_____
(сумма прописью)
_____) руб., в том числе:

| № п/п | КБК | КОСГУ | КФО | Сумма | Ставка НДС | Сумма НДС |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | ИТОГО: | | | |

Экономист
(уполномоченное лицо) _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель учреждения _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

*Распоряжение о внутреннем заимствовании средств*

Учреждение

_____
(наименование)

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

## Распоряжение о внутреннем заимствовании средств №____

Прошу произвести внутреннее заимствование средств:
с кода вида финансового обеспечения (деятельности)
(КФО) _____ _____
на код вида финансового обеспечения (деятельности)
(КФО) _____ _____
на сумму _____ руб. _____коп.
(_____) руб.
(сумма прописью)
Обоснование заимствования_____
_____

Заимствование произвести «___» _____ 20__г.

Планируемый срок возврата заимствования «___» _____ 20__г.

_____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20 ___ г.

*Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств*

Учреждение

_____
(наименование)

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

## Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств №____

Прошу произвести возврат внутреннего заимствования средств
с кода вида финансового обеспечения (деятельности)
(КФО) _____ _____
на код вида финансового обеспечения (деятельности)
(КФО) _____ _____
на сумму _____ руб. _____коп.
(_____) руб.
(сумма прописью)

Возврат заимствования произвести «___» _____ 20__г.

_____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20 ___ г.

*Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов*

Учреждение

_____
(наименование)

Структурное подразделение

_____
(наименование)

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

## Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов за период _____ 202_г. по КВФО ____

Коэффициент распределения накладных и общехозяйственных расходов:

| № п/п | Наименование услуги | База распределения *(прямые затраты по оплате труда, материальные затраты, иные прямые затраты, объему выручки от реализации продукции (работ, услуг)) (руб.)* | Коэффициент распределения накладных и общехозяйственных расходов |
|---|---|---|---|
| 1 | Услуга 1 | | |
| 2 | Услуга 2 | | |
| 3 | Услуга X | | |
| **Всего** | | | |

Расчет распределения накладных расходов:

| № п/п | Накладные расходы | | | | Сумма по услуге 1 (руб.) | Сумма по услуге 2 (руб.) | Сумма по услуге X (руб.) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | КБК | КОСГУ | Наименование | Сумма (руб.) | | | |
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| Всего | | | | | | | |

Расчет распределения общехозяйственных расходов:

| № п/п | Общехозяйственные расходы | | | | Сумма по услуге 1 (руб.) | Сумма по услуге 2 (руб.) | Сумма по услуге X (руб.) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | КБК | КОСГУ | Наименование | Сумма (руб.) | | | |
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| Всего | | | | | | | |

Ответственное лицо _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 202__ г.

*Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом)*

Учреждение

_____
(наименование)

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

## Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом) по состоянию на «___» _____ 20 ___ г.

1. Резерв на оплату отпусков работнику за фактически отработанное время и (или) компенсации за неиспользованный отпуск

| № п/п | Количество неиспользованных дней отпуска за период с начала работы на дату расчета | Средняя заработная плата / денежное содержание по всем сотрудникам учреждения в целом, определяемая (-ое) по состоянию на дату расчета (руб.) | Статья финансирования | Сумма резерва на оплату отпуска (руб.) |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | **Итого:** | |

2. Резерв на уплату страховых взносов

| № п/п | Сумма резерва на оплату отпуска (руб.) | Средневзвешенная ставка страховых взносов | Статья финансирования | Сумма резерва на уплату страховых взносов (руб.) |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | **Итого:** | |

Исполнитель _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«____» _____ 20_____ г.

Учреждение
_____
(наименование)

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения
_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

## Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по отдельным категориям работников (по группам персонала)) по состоянию на «___» _____ 20 ___ г.

1. Резерв на оплату отпусков работнику за фактически отработанное время и (или) компенсации за неиспользованный отпуск

| № п/п | Подразделение | Количество неиспользованных дней отпуска за период с начала работы на дату расчета | Средняя заработная плата / денежное содержание, рассчитанная по каждой группе персонала, определяемая (-ое) по состоянию на дату расчета (руб.) | Статья финансирования | Сумма резерва на оплату отпуска (руб.) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | **Итого:** | |
| | | | | в т.ч. по статье финансирования | |

2. Резерв на уплату страховых взносов

| № п/п | Подразделение | Сумма резерва на оплату отпуска (руб.) | Средневзвешенная ставка страховых взносов | Статья финансирования | Сумма резерва на уплату страховых взносов (руб.) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | **Итого:** | |
| | | | | в т.ч. по статье финансирования | |

Исполнитель _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«____» _____ 20_____ г.

Учреждение

_____
(наименование)

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

## Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) по состоянию на «___» _____ 20 ___ г.

1. Резерв на оплату отпусков работнику за фактически отработанное время и (или) компенсации за неиспользованный отпуск

| № п/п | Табельный номер | Ф.И.О. | Подразделение | Должность | Категория | Количество неиспользованных дней отпуска за период с начала работы на дату расчета | Средний дневной заработок / денежное содержание, определяемый (-ое) по состоянию на дату расчета (руб.) | Статья финансирования | Сумма резерва на оплату отпуска (руб.) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | **Итого:** | |
| | | | | | | | | в т.ч. по статье финансирования | |
| | | | | | | | | | |

2. Резерв на уплату страховых взносов

| № п/п | Табельный номер | Ф.И.О. | Подразделение | Должность | Категория | Сумма резерва на оплату отпуска (руб.) | Средневзвешенная ставка страховых взносов | Статья финансирования | Сумма резерва на уплату страховых взносов (руб.) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | **Итого:** | |
| | | | | | | | | в т.ч. по статье финансирования | |
| | | | | | | | | | |

Исполнитель _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер
(уполномоченное лицо) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«____» _____ 20_____ г.

Учреждение

_____
(наименование)

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

**Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы на «___» _____ 20 ___ г.**

| **Контрагент** | **Номер и дата договора (контракта, государственного контракта)** | **Наименование работ, услуг, материальных ценностей** | **КВФО** | **КОСГУ** | **Информация о распределении расходов (затраты или финансовый результат)** | **Единица измерения** | | **Показания счетчиков приборов учета** | | **Среднемесячный объем услуг, потребленных в текущем финансовом году** | **Ожидаемый объем работ (услуг), предусмотренный графиком, приложенным к контракту (договору) / Количество материальных ценностей** | **Тариф по оплате работ, услуг, цена за единицу материальных ценностей, руб.** | **Сумма резерва, всего, руб.** | **В т.ч. сумма НДС, руб.** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | наименование | код по ОКЕИ | за предыдущий месяц | показание текущего месяца | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

Дополнительная информация
_____
_____
_____

Принял (указывается при поступлении материальных ценностей)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«____» _____ 20_____ г.

## Расчет суммы возмещения
## по состоянию на «___» _____ 20 ___ г.

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___»_____ 20___г. №_____
постановила, что расчет суммы возмещения _____
(вид возмещения)
производится в связи _____
(причина возмещения)
_____
(причина возмещения)
Сумма возмещения составляет _____ руб. _____
(сумма прописью)
_____ руб.
(сумма прописью)

Расчет произвел _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Председатель комиссии _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«___»_____20___г.

С суммой возмещения ознакомлен(а) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20 __ г.

## Расчетный листок

*Дата*

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| *Фамилия Имя Отчество сотрудника* | | | *Табельный номер* | | |
| **Подразделение** | | | *наименование* | | |
| **Должность**<br>**Категория персонала**<br>**Норма времени** | | | *Наименование*<br>*Наименование*<br>*Количество* | *Состав фонда оплаты труда* | |
| **Фонд оплаты труда** | | | | | |
| **Вид начисления** | **Кол-во раб.дн.** | **Размер** | **Сумма** | **Вид удержания** | **Сумма** |
| *Наименование вида оплаты (без расшифровки по КБК)*<br>**Начислено:** | | | | *Наименование вида удержания (без расшифровки по КБК)*<br>**Удержано:** | |
| **К выдаче:** | | | | | |
| **Сумма вычетов за месяц:** | | | | | |

*Расчетный листок (форма в ПП «1С»)*

## Расчетный листок

**Организация:** _____

**РАСЧЕТНЫЙ ЛИСТОК ЗА** _____

**ФИО** _____ **К выплате:** _____

Организация: _____ Должность: _____

Подразделение: Оклад (тариф):

| Вид | Период | Рабочие | | Оплачено | Сумма | Вид | Период | Сумма |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Дни | Часы | | | | | |
| **Начислено:** | | | | | | **Удержано:** | | |
| | | | | | | **Выплачено:** | | |

Долг предприятия на начало: Долг предприятия на конец:

Общий облагаемый доход:

Вычетов на детей:

## Реестр на выставление счетов на оплату от

_____

(наименование учреждения)

| № п/п | Наименование организации | № договора | Дата заключения договора | Статус счета (авансовый/ по факту оказания услуг) | Вид работ/услуг | КПС | КЭК | Единица измерения | Количество | Цена, руб. | Сумма к оплате в месяц, руб. (с учетом НДС 20%) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | |
| | Итого: | | | | | | | | | | |

Ответственный исполнитель _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«___»_____20___г.

Руководитель структурного подразделения _____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20 __ г.

Учреждение

_____
(наименование)

Единица измерения: руб.

## Решение
## о размере отчислений в резерв

по договору от «___» _____ 20___г. № _____

(_____)
(наименование создаваемого резерва)
от «___» _____ 20 ___г. № _____

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___»_____ 20___г. №_____ составила настоящий акт о том, что:

Основанием для формирования резерва по _____
(вид резерва)
является _____

Сумма резерва составляет: _____ руб._____
(сумма прописью)
_____ руб.
(сумма прописью)

Резерв признается на _____,
в соответствии с Учетной политикой Учреждения.
Резерв формируется за счет кода вида финансового обеспечения (деятельности), кода вида расходов и подстатьи классификации операций сектора государственного управления _____.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Председатель комиссии | _____ | _____ | _____ |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| Члены комиссии: | _____ | _____ | _____ |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| | _____ | _____ | _____ |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| | _____ | _____ | _____ |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| | _____ | _____ | _____ |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| Ответственное лицо | _____ | _____ | _____ |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

«___»_____20___г.

Учреждение

(наименование)

Структурное подразделение

(наименование)

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Единица измерения: руб.

# Решение
# о реклассификации актива

**от «___» _____ 20 ___г. №_____**

Повестка дня: реклассификация объектов нефинансовых активов в иную группу нефинансовых активов или в иную категорию объектов бухгалтерского учета

| № п/п | Наименование объекта | Инвентарный (номенклатурный) номер | Условия использования до реклассификации (целевая функция) | Новые условия использования (целевая функция) | Решение комиссии |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Председатель комиссии _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

«___»_____20___г.

Учреждение

_____

(наименование)

Структурное подразделение

_____

(наименование)

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____

(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Единица измерения: руб.

# Решение
# о реклассификации дебиторской задолженности
**от «___» _____ 20___г. № _____**

*Комиссия по поступлению и выбытию активов / иная профильная комиссия*, назначенная приказом от «___»_____ 20___г. №_____ составила настоящий акт о том, что проведена проверка дебиторской задолженности Учреждения в целях выявления просроченной дебиторской задолженности.

По результатам проверки выявлена просроченная дебиторская задолженность:

| **Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП** | **Дата, номер и предмет контракта (договора)** | **Дата и номер документа основания для признания дебиторской задолженности** | **Срок исполнения обязательств (оплаты) по контракту (договору)** | **Дата возникновения просроченной дебиторской задолженности по контракту (договору)** | **КБК** | **КОСГУ** | **Сумма дебиторской задолженности, руб.** | **Причины возникновения просроченной дебиторской задолженности по контракту (договору)** | **Мероприятия, проводимые в рамках погашения дебиторской задолженности по контракту (договору)** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Принято решение _____
_____
_____

| | | | |
|---|---|---|---|
| Председатель комиссии | | | |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| Члены комиссии: | | | |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| Ответственное лицо | | | |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

Учреждение

_____

(наименование)

Структурное подразделение

_____

(наименование)

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____

(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Единица измерения: руб.

# Решение
# о реклассификации кредиторской задолженности
**от «___» _____ 20___г. № _____**

*Комиссия по поступлению и выбытию активов / иная профильная комиссия*, назначенная приказом от «___»_____ 20___г. №_____ составила настоящий акт о том, проведена проверка кредиторской задолженности Учреждения в целях выявления просроченной задолженности, а также задолженности, невостребованной кредиторами.

По результатам проверки выявлена просроченная кредиторская задолженность:

| **Наименование организации (Ф.И.О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП** | **Дата, номер и предмет контракта (договора)** | **Дата и номер документа основания для признания кредиторской задолженности** | **Срок исполнения обязательств (оплаты) по контракту (договору)** | **Дата возникновения просроченной кредиторской задолженности по контракту (договору)** | **КБК** | **КОСГУ** | **Сумма кредиторской задолженности, руб.** | **Причины возникновения просроченной кредиторской задолженности по контракту (договору)** | **Мероприятия, проводимые в рамках погашения кредиторской задолженности по контракту (договору)** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Принято решение _____
_____
_____

Председатель комиссии

| | | |
|---|---|---|
| (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

Члены комиссии:

| | | |
|---|---|---|
| (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

Ответственное лицо

| | | |
|---|---|---|
| (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

Учреждение

(наименование)

Структурное подразделение

(наименование)

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Единица измерения: руб.

# Решение
# о реклассификации финансовых вложений

**от «___» _____ 20 ___г. № _____**

Повестка дня: реклассификация объектов финансовых вложений в иную группу финансовых активов:

| № п/п | Наименование объекта | Единица измерения | Кол-во | Сумма, руб. | Условия использования до реклассификации (группа финансовых активов) | Новые условия использования (группа финансовых активов) | Решение комиссии |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Председатель комиссии _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

«___»_____20___г.

Учреждение

_____
(наименование)

Структурное подразделение

_____
(наименование)

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

Единица измерения: руб.

## Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования)
**от «___» _____ 20 ___г. № _____**

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___»_____ 20___г. №_____ постановила, что:

- справедливая стоимость арендных платежей _____
(объект аренды)

признается на «___» _____ 20__г. и составляет _____ руб. (_____) руб.
(сумма прописью)

- срок полезного использования объекта операционной аренды _____.

Справедливая стоимость определена методом рыночных цен, исходя из данных, полученных на основании: _____
(НПА, анализ интернет-источника,

### Распределение стоимости арендных платежей

| № п/п | Наименование объекта | Кадастровый (инвентарный) номер | Основание признания дохода (реквизиты договора, соглашения) | Период (по годам) | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | ИТОГО: | |

запрос ценовых предложений, и др.)

Председатель комиссии

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«___»_____20___г.

Учреждение

_____
(наименование)

Структурное подразделение

_____
(наименование)

Единица измерения: руб.

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

# Решение
# об определении справедливой стоимости финансовых вложений
**от «___» _____ 20 ___г. № _____**

Комиссия по поступлению и выбытию активов, назначенная приказом от «___»_____ 20___г. №_____ постановила, что справедливая стоимость _____
(наименование актива)
составляет _____ руб. (_____
(сумма прописью)
_____) руб.
(сумма прописью)

Способ определения текущей оценочной стоимости: _____
( *анализ котировок аналогичных ценных бумаг на фондовом рынке*
_____
*изучение информации о последних рыночных сделках на аналогичные ценные бумаги, отчет оценщика и др.*)

| | | | |
|---|---|---|---|
| Председатель комиссии | _____ (должность) | _____ (подпись) | _____ (расшифровка подписи) |
| Члены комиссии: | _____ (должность) | _____ (подпись) | _____ (расшифровка подписи) |
| | _____ (должность) | _____ (подпись) | _____ (расшифровка подписи) |
| | _____ (должность) | _____ (подпись) | _____ (расшифровка подписи) |
| | _____ (должность) | _____ (подпись) | _____ (расшифровка подписи) |

«___»_____20___г.

Учреждение

_____

(наименование)

## Сведения о неиспользованных днях отпуска

**по состоянию на «____» _____ 20__ г.**

| № п/п | Табельный номер | Ф.И.О | Подразделение | Должность | Категория | Количество неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Итого по группе персонала. | | | | | |
| | Итого по группе персонала | | | | | |
| | Итого по учреждению | X | | | | |

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

**«___» _____ 20__ г.**

*Счет на оплату*

Учреждение

(наименование)

/

(ИНН/КПП)

(Юридический адрес)

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Банк получателя | | БИК | | | |
| | | Сч. № | | | |
| | | Сч. № | | | |
| Получатель | | Вид оп. | | Срок плат. | |
| | | Наз. пл. | | Очер. плат. | |
| | | Код | | Рез. поле | |
| | | | | | |
| Назначение платежа | | | | | |

**СЧЕТ на оплату № _____ от _____**

Заказчик: ИНН_____, КПП_____,

Плательщик: наименование_____
_____, счет:
_____ в_____,
БИК _____, к/с _____,
адрес: _____
тел.:_____.
ИНН_____, КПП _____,
наименование_____
_____,
счет: _____ в _____,
БИК_____, к/с _____,
адрес: _____
тел.: _____.

Основание

| № | Наименование | Единица измерения | Количество | Цена за единицу, руб. | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |
| | | | | **Итого:** | |
| | | | | **Итого сумма НДС:** | |
| | | | | **Всего к оплате:** | |

Всего наименований _____, на сумму:

_____ ***рублей ___ копеек***

Руководитель Учреждения (уполномоченное лицо) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

*Счет (для взаиморасчетов с ФКР)*

**Государственное бюджетное учреждение города Москвы " _____" ИНН КПП**

**Адрес**

**Образец заполнения платежного поручения**

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО Г. МОСКВА | | БИК | | | |
| | | Сч. № | | | |
| Банк получателя | | | | | |
| ИНН | КПП | Сч. № | | | |
| | | Вид оп. | 01 | Срок плат. | |
| | | Наз. пл. | | Очер. плат. | |
| | | Код | | Рез. поле | |
| Получатель | | | | | |

| КБК | ОКТМО | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |

Назначение платежа

# СЧЕТ № от

Заказчик: ИНН КПП

Плательщик:

Основание

| № | Наименование товара | изме-рения | Коли-чество | Цена, (Руб.) | Сумма, (Руб.) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | |
| | | | | **Итого:** | |
| | | | | **В т.ч. НДС:** | |
| | | | | **Зачет аванса** | |
| | | | | **Итого за вычетом аванса:** | |
| | | | | **В т.ч. НДС:** | |
| | | | | **Возвратные средства:** | |
| | | | | **Всего к оплате с учетом возвратных сумм** | |

Всего наименований 1, на сумму:

***Сумма прописью***

Руководитель _____ / И.О. Фамилия/

(уполномоченное лицо)

Главный бухгалтер _____ / И.О. Фамилия/

(уполномоченное лицо)

*Табель учета платных услуг по уходу в отделении трудовой занятости*

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

**Табель учета платных услуг по уходу в отделении трудовой занятости № ____ за _____ 202_г.**

Учреждение _____
Структурное подразделение _____
Вид расчета _____
Режим работы _____

Дата

| № п/п | Фамилия, Имя воспитанника | Номер лицевого счета | Плата по ставке | Дни посещения | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | День | Сутки |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Всего день** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Всего сутки** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Ответственное лицо _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

*Табель учета питания работников*

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

**Табель учета питания работников № ____ за _____ 202_г.**

Учреждение _____

Структурное подразделение _____

Вид расчета _____

Режим работы _____

| Дата | |
|---|---|
| | |
| | |
| | |

| № п/п | Фамилия, Имя | Дни посещения | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Кол-во пропущенных дней | Кол-во присутствующих дней |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Всего отсутствует** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Фактическое кол-во работников** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Ответственное лицо _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

*Табель учета платного питания воспитанников отделения трудовой занятости*

**Утверждаю**
Руководитель Учреждения

_____
(подпись, расшифровка подписи)

«____»_____ 20___г.

**Табель учета платного питания воспитанников отделения трудовой занятости № ____ за _____ 202_г.**

Учреждение _____
Структурное подразделение _____
Вид расчета _____
Режим работы _____

Дата

| № п/п | Фамилия, Имя воспитанника | № л/с | Плата по ставке | Дни посещения | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2-х разовое питание (З+О) | 2-х разовое питание (О+У) | 3-х разовое питание (З+О+У) | Всего |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | | |
| 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Всего 2-х разовое питание (З+О) (1)** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Всего 2-х разовое питание (О+У) (2)** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Всего 3-х разовое питание (З+О+У)** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Всего** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Ответственное лицо _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

*Уведомление о необходимости возврата заимствований*

Исх. №_____
«___» _____ 20___г.

**УВЕДОМЛЕНИЕ**
**о необходимости возврата заимствований**

Настоящим уведомляем Вас, что по состоянию на «____» _____ 20 __г. имеется задолженность по возврату заимствования средств
с кода вида финансового обеспечения (деятельности)
(КФО) _____ _____
на код вида финансового обеспечения (деятельности)
(КФО)_____ _____
на сумму _____ руб. _____коп.
(_____) руб.

| _____ | _____ | _____ |
|---|---|---|
| (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

«___» _____ 20 ___ г.

Исх. №_____
«___» _____ 20___г.

**УВЕДОМЛЕНИЕ**
**об окончании установленного срока права пользования активом**

Настоящим уведомляем Вас о том, что с «____» _____ 20 __ г. заканчивается установленный срок права пользования активом _____,
(наименование актива)
приобретенного на основании _____.
(указать способ приобретения, реквизиты договора)

В срок до «___» _____ 20 __ г. просим предоставить информацию об:

- установлении нового срока действия права пользования активом;
- сумме арендных платежей;
- др.

| _____ | _____ | _____ |
|---|---|---|
| (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

С уведомлением ознакомлен, экземпляр получил:

| _____ | _____ | _____ |
|---|---|---|
| (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

«___» _____ 20 ___ г.

**Прошито, пронумеровано и скреплено печатью**
61 (шестьдесят один) **листов**

**Должность: Генеральный директор ГБУ «Автомобильные дороги ЮВАО»**

**Подпись** _____ **/ С.В. Чесноков /**
**«___» _____ 20___ года М.П.**

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ * ОГРН 1117746792052 * МОСКВА *
Государственное бюджетное учреждение города Москвы «Автомобильные дороги Юго-Восточного административного округа»

**ПРИЛОЖЕНИЕ 4**
к учетной политике
для целей бухгалтерского учета
государственных учреждений города Москвы

# Положение об инвентаризации активов и обязательств

## 1. Общие положения

1.1. Настоящее положение об инвентаризации активов и обязательств (далее – Положение) устанавливает порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, включая отражаемые на забалансовых счетах имущество и обязательства, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – объекты инвентаризации).

1.2. Положение разработано в соответствии со следующими документами:

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402–ФЗ);

Трудовым кодексом Российской Федерации (далее – ТК РФ);

Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – ФСБУ «Концептуальные основы»);

Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Обесценение активов» (далее – ФСБУ «Обесценение активов»);

Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – ФСБУ «Учетная политика») *(вместе с «Методическими рекомендациями к Общим требованиям к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности», доведенными письмом Минфина России от 01.07.2024 № 02-06-06/61122)*;

Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ № 191н);

Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н);

Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);

Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н).

1.3. Проведение инвентаризации обязательно в случаях, установленных пунктом 31 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика» (далее – Общие требования к организации инвентаризации).

В целях составления годовой *бюджетной / бухгалтерской* отчетности обязательной инвентаризации подлежат объекты инвентаризации, перечисленные в пункте 32 Общих требований к организации инвентаризации.

Перечень объектов инвентаризации, а также способы (методы) и периодичность проведения инвентаризации приведены в Таблице 1.

**Таблица 1 «Перечень объектов инвентаризации, сроки и способы (методы) проведения инвентаризации»**

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| **1.** | **В целях составления бухгалтерской отчетности** | | | | |
| 1.1. | Основные средства, непроизведенные активы | Методы осмотра, подтверждения, выверки (интеграции).<br><br>Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества (обоснованность владения соответствующими объектами инвентаризации).<br><br>В том числе проверка наличия либо отсутствия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива | Сплошная | Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) |
| 1.2. | Объекты | Методы осмотра, | Сплошная | В целях составления | Инвентаризационная |

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| | имущества, стоимостная оценка которых определяет величину налоговых обязательств (недвижимое имущество, в том числе земельные участки) | подтверждения, выверки (интеграции) – сверка показателей *бюджетного / бухгалтерского* учета с данными ЕГРН; информации из реестра транспортных средств ГИБДД, актуализация (изменение) кадастровых оценок стоимости земельных участков по состоянию на отчетную дату на основании данных соответствующего Акта о кадастровой стоимости земель Росреестра, выписок ЕГРН | | годовой отчетности - на отчетную дату с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 1.6 и 1.3.5 СУП | опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) |
| 1.3. | Нематериальные активы, права пользования нематериальным активом | Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества (обоснованность владения соответствующими объектами инвентаризации).<br><br>Метод расчетов - выполнение расчетов в целях определения стоимостных оценок.<br><br>Комиссия проверяет возможное изменение срока полезного использования | Сплошная | Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года<br>Проведение инвентаризации методом подтверждения, выверки (интеграции), методом расчетов допустимо по решению руководителя субъекта учета (уполномоченного им лица) на дату, предшествующую дате принятия решения о проведении инвентаризации. | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) |
| 1.4. | Объекты основных средств (вычислительная техника, оборудование и т.п.), переданные ОИВ и ГУ | Методы осмотра. Оформление акта сверки по форме, установленной Регламентом оказания комплексной услуги, утвержденным распоряжением | Сплошная | Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) |

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Департамента информационных технологий города Москвы от 31.10.2019 № 64-16-555/19 «Об обеспечении средствами вычислительной техники, оборудованием и программными продуктами» | | | |
| 1.5. | Библиотечные фонды | Методы осмотра | Сплошная | Для объектов библиотечного фонда (в целях составления годовой отчетности) – не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года путем сопоставления данных регистров индивидуального и суммарного учета библиотечного фонда формируемых в соответствии с Порядком Минкультуры России № 1077 с данными учета.<br>Для объектов библиотечного фонда (в целях обязательной плановой проверки наличия документов библиотечного фонда) – в порядке и сроки, установленные Порядком Минкультуры России № 1077:<br>документы, имеющие в оформлении драгоценные металлы и/или драгоценные камни, - ежегодно;<br>фонд редких и ценных книг - один раз в 5 лет;<br>фонды библиотек до 50 тысяч учетных единиц - один раз в 5 лет;<br>фонды библиотек от 50 до 200 тысяч учетных единиц - один раз в 7 лет;<br>фонды библиотек от 200 тысяч до 1 миллиона учетных единиц - один раз в 10 | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) |

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | лет;<br>фонды библиотек от 1 до 10 миллионов учетных единиц - один раз в 15 лет;<br>фонды библиотек от 10 до 20 миллионов учетных единиц - один раз в 20 лет;<br>фонды библиотек свыше 20 миллионов учетных единиц - 1 миллион экземпляров в год. | |
| 1.6. | Материальные запасы | Методы осмотра | Сплошная | Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) |
| 1.7. | Имущество, полученное во временное пользование | Методы осмотра, расчетов.<br>Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих оснований (обоснованности) хранения, пользования соответствующими объектами инвентаризации.<br><br>По договорам аренды и безвозмездного пользования нефинансовыми активами осуществляется проверка величины месячного платежа по договору (контракту), график перечисления арендной платы и компенсации коммунальных услуг и других расходов, суммы, оставшейся к уплате до конца срока действия договора (контракта), оставшийся срок аренды | Сплошная | Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)<br>При проведении инвентаризация составляется отдельная Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466). В графе 19 описи указывается субъект учета, передавший имущество (собственник имущества). Опись составляется в двух экземплярах, один экземпляр направляется контрагенту<br><br>При инвентаризации имущества, полученного по договорам аренды и безвозмездного пользования нефинансовыми активами применяется Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по |

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| | | (безвозмездного пользования). Сверка взаимосвязанных показателей расчетов по договорам аренды и безвозмездного пользования осуществляется путем направления письменного запроса в адрес арендодателя. | | | объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) |
| 1.8. | Имущество на забалансовых счетах | Методы осмотра, подтверждения, выверки (интеграции). | Сплошная | Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) |
| 1.9. | Имущество, переданное во временное пользование | Методы осмотра, расчетов. Осуществляется сверка документов и регистров, подтверждающих передачу материальных ценностей<br><br>По договорам аренды и безвозмездного пользования осуществляется проверка величины месячного платежа по договору (контракту), график перечисления арендной платы и компенсации коммунальных услуг и других расходов, суммы, оставшейся к уплате до конца срока действия договора (контракта), оставшийся срок аренды (безвозмездного пользования). | Сплошная | Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) |
| 1.10. | Материальные ценности, хранящиеся в исправной (неповрежденной) упаковке (таре, контейнере, боксе, | Методы осмотра Проверка части упаковок посредством их вскрытия и обмера (пересчета, взвешивания, | Выборочная | Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) |

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| | иной упаковке), при наличии на упаковке письменной информации (трафарета, описи), содержащей данные, позволяющие произвести расчет наличия материальных ценностей без вскрытия упаковки | замера) хранящихся в них материальных запасов в натуре (номенклатурных позиций). Процент (доля) упаковок, подлежащих выборочной проверке устанавливается председателем комиссии (при отсутствии председателя - его заместителем) согласно порядку проведения инвентаризации. | | | |
| 1.11. | Капитальные вложения в нефинансовые активы | Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества<br><br>Методы осмотра, подтверждения, выверки (интеграции) - выверка показателей бюджетного учета с данными ЕГРН, Реестра незавершенных объектов капитального строительства, Государственной автоматизированной системы «Управление».<br><br>Метод расчетов - выполнение расчетов в целях определения стоимостных оценок.<br><br>Осуществляется актуализация статусов и целевых функций объектов незавершенного строительства.<br><br>По незавершенному | Сплошная | Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года<br>Проведение инвентаризации методом подтверждения, выверки (интеграции), методом расчетов допустимо по решению руководителя субъекта учета (уполномоченного им лица) на дату, предшествующую дате принятия решения о проведении инвентаризации. | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)<br><br>Отдельно составляются описи на объекты:<br>- фактически введенные в эксплуатацию (полностью или частично);<br>- не введенные в эксплуатацию (в этом случае в описях необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов). |

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| | | капитальному строительству комиссия проверяет:<br>- наличие объектов, строительство которых (приобретение) ведется;<br>- наличие объектов, строительство которых закончено, но на которые не оформлены Решения (в этом случае в описях необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов);<br>- наличие объектов, строительство которых закончено и документы на объекты незавершенного строительства направлены на регистрацию в собственность;<br>- наличие объектов, строительство которых приостановлено;<br>- наличие объектов, строительство которых прекращено, а также проектно-изыскательские работы по неосуществленному строительству (в этом случае в описях приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин прекращения строительства). При этом используются данные актов о приостановлении строительства и актов о приостановлении проектно- | | | |

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| | | изыскательских работ по неосуществленному строительству (унифицированные формы по ОКУД 0322010 и 0322011, утвержденные постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100);<br>- состояние законсервированных и временно прекращенных строительством объектов с указанием причин и оснований для их консервации.<br>- наличие объектов, по которым принято решение о передаче в собственность иному публично-правовому образованию | | | |
| 1.12. | Объекты инвентаризации, операции с которыми отражаются в отчетности как события после отчетной даты:<br>- объекты недвижимости, в том числе земельные участки, в отношении которых в отчетном периоде инициирован процесс оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления) | Методы подтверждения, выверки (интеграции), расчетов с данными ЕГРН, информации из реестра транспортных средств ГИБДД | Сплошная | В целях составления годовой отчетности - на отчетную дату с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 1.6 и 1.3.5 СУП | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) |
| 1.13. | Готовая продукция, по которой в течение финансового года не отражались операции по ее увеличению/умень | Методы осмотра | Сплошная | Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) |

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| | шению. | | | | |
| 1.14. | Объекты бухгалтерского учета, в отношении которых в течение финансового года по результатам осуществления внутреннего финансового аудита выявлены факты и (или) признаки, влияющие на достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности | Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции). | Сплошная | По состоянию на 1 января года, следующего за отчетным | Соответствующие инвентаризационные описи |
| 1.15. | Объекты учета, по которым применение методов осмотра невозможно или не представляется возможным без существенных затрат *(перечень объектов устанавливается субъектом централизованного учета самостоятельно в рамках формирования учетной политики)* | Альтернативные способы (методы): видеофиксация; фотофиксация; фиксация (актирования) факта осуществления объектом имущества на дату проведения инвентаризации соответствующей функции, факта поступления экономических выгод и (или) факта использования полезного потенциала объекта инвентаризации. | Выборочная | Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) |
| 1.17. | Лекарственные препараты, содержащие наркотические и психотропные вещества | Методы осмотра с учетом условий их хранения и использования. Проверка наличия лицензий на виды деятельности, связанные с оборотом наркотических и психотропных веществ. В отношении медикаментов, подлежащих предметно-количественному учету, в | Сплошная | Ежемесячно | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) |

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| | | инвентаризационной описи указываются следующие параметры: наименование; лекарственная форма; фасовка; дозировка; цена за единицу; количество; сумма. По медикаментам, учитываемым в денежном выражении, в описи прописываются наименование аналитической группы и общая стоимость на дату выполнения контрольного мероприятия | | | |
| 1.18. | Безналичные денежные средства | Метод подтверждения (проверка выписки по лицевым счетам, *выписки по расчетным счетам)* Метод выверки (интеграции) (сверка перечня счетов, открытых субъектом централизованного учета, с данными Федеральной налоговой службы) | Сплошная | Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным | Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0510464) |
| 1.19. | Наличные денежные средства | Метод осмотра (путем подсчета). | Сплошная | Ежеквартально на отчетную дату | Инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0510467) |
| 1.20. | Денежные документы, бланки строгой отчетности, находящиеся в кассе субъекта учета | Метод осмотра (путем подсчета). | Сплошная | Ежеквартально на отчетную дату | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465) |
| 1.21. | Финансовые вложения (облигации, акции, иные формы участия в капитале) | Метод подтверждения (проверка выписки из реестров акционеров обществ, выписки о состоянии счета ДЕПО*).* Метод выверки (интеграции) (сверка данных | Сплошная | Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным | Инвентаризационная опись ценных бумаг (ф. 0504081) Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) |

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| | | регистров бухгалтерского учета с данными АИС Реестр собственности города Москвы, ЕГРЮЛ), Информация о финансовых вложениях города Москвы в уставные фонды ГУП, поступивших и выбывших с учета Департамента городского имущества города Москвы (неунифицированная форма). | | | |
| 1.22. | Финансовые вложения (участие в государственных учреждениях) | Метод подтверждения (формирование и подписание Извещения (ф. 0504805), направленного бюджетными (автономными) учреждениями после уточнения (корректировки) показателей балансовой стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества по результатам проведенной годовой инвентаризации). | Сплошная | Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным | Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) |
| 1.23. | Вложения в финансовые активы | Метод подтверждения (проверка документов, подтверждающих продолжение формирования вложений). Метод выверки (интеграции) (сверка данных регистров бухгалтерского учета с данными ЕГРЮЛ). | Сплошная | Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным | Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) |
| 1.24. | Дебиторская и кредиторская | Метод подтверждения | Сплошная | Ежеквартально (ежегодно) перед | Инвентаризационная опись расчетов по |

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| | задолженность | (формирование и подписание Актов сверок взаимных расчетов (неунифицированная форма), проверка Отчетов о расходах подотчетного лица, иных документов, подтверждающих задолженность).<br>Метод выверки (интеграции) (сверка данных регистров бухгалтерского учета и данных государственных реестров (информационных ресурсов):<br>- ЕГРЮЛ, ЕГРИП в части подтверждении контрагентов;<br>- ЕАИСТ, ЕИС в части расчетов по государственным контрактам (договорам);<br>- ГАС «Правосудие» в части расчетов по судебным решениям и исполнительным листам;<br>- ГИС ГМП в части расчетов по штрафам и иной аналогичной задолженности;<br>- УАИС Бюджетный учет: Функциональный блок Зарплата и кадры государственного учреждения в части расчетов с подотчетными лицами, трудовые отношения с которыми прекращены;<br>- иными информационными ресурсами. | | составлением квартальной (годовой) отчетности | поступлениям (ф. 0510468)<br>Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) |
| 1.25. | Расчеты по предоставленным (полученным) | Метод подтверждения (подписание | Сплошная | Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за | Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. |

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| | межбюджетным трансфертам, субсидиям (грантам) | Извещения о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453), Извещения (ф. 0504805)) | | отчетным | 0510468) |
| 1.26. | Расчеты по платежам в бюджеты | Метод подтверждения, метод выверки (интеграции). Путем сравнения данных, отраженных на счетах учета, с данными из актов сверки расчетов с бюджетом, из справок о состоянии расчетов с бюджетом и (или) иных документов, полученных из налоговой инспекции, государственного внебюджетного фонда, подтверждающих задолженность либо ее отсутствие. (Справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов (форма по КНД 1120101), Справка о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (форма по | Сплошная | Ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности | Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) |

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| | | КНД 1160082), Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (форма по КНД 1120502), Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (агрегированные данные) (форма по КНД 1120525), Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа, (форма по КНД 1160070), Сведения о наличии (отсутствии) задолженности в размере отрицательного сальдо ЕНС (форма по КНД 1120518), Акт совместной сверки расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам с Фондом пенсионного и социального | | | |

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| | | страхования Российской Федерации) | | | |
| 1.27. | Дебиторская и кредиторская задолженность в части расчетов с персоналом по оплате труда (депонентская задолженность, расчеты по удержаниям из заработной платы) | Метод подтверждения. Путем проверки документов, подтверждающих наличие невыплаченных сумм по оплате труда (депонированных сумм) и причины возникновения переплат работникам. (коллективный договор, трудовой договор, положения об оплате труда, приказы, лицевые счета, расчетно-платежные ведомости, платежные ведомости, табеля учета рабочего времени, расходные кассовые ордера, реестры на перечисление зарплаты на карты, исполнительные документы) | Сплошная | Ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности | Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) |
| 1.28. | Дебиторская и кредиторская задолженность по доходам при организации аналитического учета по группе плательщиков | Сверка персонифицированных данных управленческого учета и данных, отраженных на балансовых счетах по соответствующим группам плательщиков (кредиторов) | Сплошная | Ежеквартально | Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468) Информация о номенклатурных единицах объектов инвентаризации по данным персонифицированного (управленческого) учета (далее – Информация о должниках (кредиторах)) (по форме, установленной локальным актом субъекта централизованного учета) |
| 1.29. | Расчеты по кредитам, займам (ссудам) | Метод подтверждения (проверка документов, | Сплошная | Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным | Инвентаризационная опись задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0504083) |

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| | | подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих активов) | | | |
| 1.30. | Доходы будущих периодов | Метод подтверждения (проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих активов) | Сплошная | Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным | Опись инвентаризации доходов будущих периодов (неунифицированная форма) |
| 1.31. | Расходы будущих периодов | Метод подтверждения (проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих активов) | Сплошная | Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным | *Акт инвентаризации расходов будущих периодов (ОКУД 0317012) / Опись инвентаризации расходов будущих периодов (неунифицированная форма)* |
| 1.32. | Резервы предстоящих расходов | Метод подтверждения (проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих активов)<br>Метод расчетов (определение стоимостных оценок) | Сплошная | Не реже одного раза в год по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным | Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма) |
| 1.33. | Счет 04 «Сомнительная задолженность» | Инвентаризация сомнительной задолженности, отраженной на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», проводится в порядке и в сроки, которые установлены для инвентаризации дебиторской задолженности, учитываемой на балансе | Сплошная | Ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности | Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468) |
| 1.34. | Счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» | Метод выверки (интеграции) (сверка данных регистров | Сплошная | Не реже одного раза в год по состоянию на 1 января года, следующего за | Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и |

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| | | бухгалтерского учета с данными ЕАИСТ, ЕИС (проверка реестровых записей «Реестра независимых гарантий») в части отражения независимых гарантий) | | отчетным | прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) |
| 1.35. | Счет 19 «Невыясненные поступления прошлых лет» | Метод подтверждения (проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих активов) | Сплошная | Не реже одного раза в год по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным | Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468) |
| 1.36. | Счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» | Инвентаризация задолженности, не востребованной кредиторами, отраженной на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами», проводится в порядке и в сроки, которые установлены для инвентаризации кредиторской задолженности, учитываемой на балансе | Сплошная | Ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности | Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)<br>Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468) |
| *1.37.* | *Счет 31 «Акции по номинальной стоимости»* | *Инвентаризация акций, учитываемых по номинальной стоимости на забалансовом счете 31 «Акции по номинальной стоимости», проводится в порядке и в сроки, которые установлены для инвентаризации финансовых вложений* | *Сплошная* | *Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным* | *Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)* |
| *1.38.* | *Счет 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного* | *Метод подтверждения (проверка документов, подтверждающих* | *Сплошная* | *Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным* | *Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами* |

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| | *подряда»* | *на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих активов)* | | | *и кредиторами (ф. 0504089)* |
| **2.** | **При установлении факта утраты (хищений или злоупотреблений) или порчи (повреждения) имущества, не связанных с влиянием чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера** | | | | |
| 2.1. | Объекты финансовых и нефинансовых активов, по которым выявлены указанные факты, либо в отношении мест хранения, ответственных лиц, связанных с таким имуществом, непосредственно по установлению таких фактов | Методы осмотра | Сплошная | Непосредственно по установлению таких фактов | Соответствующие инвентаризационные описи |
| **3.** | **В случае пожара, аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия, или других чрезвычайных ситуаций, которые могут повлечь или повлекли за собой материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей** | | | | |
| 3.1. | Объекты инвентаризации, непосредственно связанные с указанными случаями | Методы осмотра | Выборочная | Сразу после окончания соответствующего события. В случае когда проведение инвентаризации по окончании соответствующего события не представляется возможным, проведение инвентаризации осуществляется непосредственно после устранения причин, по которым проведение инвентаризации не представлялось возможным. | Соответствующие инвентаризационные описи |
| **4.** | **При смене ответственных лиц** | | | | |
| 4.1. | Все передаваемые (принимаемые) объекты инвентаризации | Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции) | Сплошная | На день приемки-передачи дел либо при невозможности присутствия ответственного лица, передающего имущество, по объективным причинам (болезнь, форс-мажорные обстоятельства, смерть) - на день приемки дел новым ответственным лицо | Соответствующие инвентаризационные описи |

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| **5.** | **В случае коллективной (бригадной) материальной ответственности - при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50 процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады)** | | | | |
| 5.1. | Совокупность объектов имущества, за которые отвечает коллектив (бригада) | Методы осмотра | Сплошная | По состоянию на день приемки-передачи дел либо непосредственно по факту предъявления требования о проведении инвентаризации | Соответствующие инвентаризационные описи |
| **6.** | **При передаче (возврате) субъектом учета имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении (продаже) имущественного комплекса** | | | | |
| 6.1. | Соответствующий имущественный комплекс | Методы осмотра. При возврате имущества инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией с участием представителей передающей стороны (по возможности) | Сплошная | Непосредственно перед его передачей (возвратом) в аренду, управление, безвозмездное пользование или перед отчуждением (продажей) | Соответствующие инвентаризационные описи |
| **7.** | **При реорганизации организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования** | | | | |
| 7.1. | Совокупность объектов инвентаризации | Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции) | Сплошная | Перед составлением передаточного акта или разделительного баланса | Соответствующие инвентаризационные описи |
| **8.** | **При ликвидации (упразднении) субъекта учета** | | | | |
| 8.1. | Совокупность объектов инвентаризации | Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции) | Сплошная | Перед составлением промежуточного (ликвидационного) баланса | Соответствующие инвентаризационные описи |
| **9.** | **При смене руководителя субъекта учета** | | | | |
| 9.1. | Совокупность объектов инвентаризации | Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции) | Сплошная | На день приемки-передачи дел либо при невозможности присутствия ответственного лица, передающего имущество, по объективным причинам (болезнь, форс-мажорные обстоятельства, смерть) - на день приемки дел новым ответственным лицо | Соответствующие инвентаризационные описи |
| **10.** | **Проведение мероприятий по обнаружению просроченной задолженности** | | | | |
| 10.1. | Дебиторская и кредиторская задолженность | Анализ кредиторской и дебиторской задолженности на выявления признаков просроченной | Сплошная | Ежемесячно | Решение о реклассификации дебиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о |

| № п/п | Объект инвентаризации | Способ (метод) проведения инвентаризации | Вид инвентаризации (сплошная / выборочная) | Сроки (периодичность) проведения инвентаризации | Документальное оформление инвентаризации |
|---|---|---|---|---|---|
| | | задолженности. В случае выявления признаков, указывающих на необходимость проведения мероприятий по выбытию задолженности с балансового учета, требуется проведение дополнительной инвентаризации в соответствии с пунктом 1.24 настоящей таблицы. | | | реклассификации кредиторской задолженности (неунифицированная форма) |
| **11**. | **Передача централизуемых полномочий (функций) субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию** | | | | |
| 11.1. | Совокупность объектов инвентаризации | Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции) | Сплошная | В сроки, позволяющие обеспечить передачу дел бухгалтерской службы субъекта централизованного учета в централизованную бухгалтерию | Соответствующие инвентаризационные описи |
| **12.** | **По решению руководителя субъекта учета** | | | | |
| 12.1. | Объекты инвентаризации, установленные решением о проведении инвентаризации | Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции) | Сплошная / выборочная | Установленные решением о проведении инвентаризации | Соответствующие инвентаризационные описи |
| **13.** | **Инвентаризация не проводится** | | | | |
| 13.1. | Счета санкционирования | | | | |
| 13.2. | Счета 17 «Поступления денежных средств» 18 «Выбытия денежных средств» | | | | |
| 13.3. | Счет 10400 «Амортизация» | | | | |
| 13.4. | Счет 10900 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» | | | | |

## 2. Организация проведения инвентаризации

2.1. Для проведения инвентаризации руководителем субъекта централизованного учета:

*создается постоянная инвентаризационная комиссия (рабочие инвентаризационные комиссии)*

*создается временная инвентаризационная комиссия (рабочие инвентаризационные комиссии)*

*полномочия по проведению инвентаризации возлагаются на комиссию по поступлению и выбытию активов*

*полномочия по проведению инвентаризации возлагаются на комиссию по подготовке и принятию решения о списании имущества.*

Порядок проведения инвентаризации установлен в Таблице 1 «Перечень объектов инвентаризации, сроки и способы (методы) проведения инвентаризации». Функциональные обязанности инвентаризационной (рабочих инвентаризационных) комиссий и распределение обязанностей между *комиссиями*, определяются Положениями о комиссиях, разрабатываемых и утверждаемых субъектом централизованного учета в соответствии с требованиями пункта 79 ФСБУ «Концептуальные основы», Общими требованиями к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика».

## 3. Проведение инвентаризации

3.1. Проведение инвентаризации осуществляется в порядке, установленном Общими требованиями к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика».

3.2. Порядок взаимодействия централизованной бухгалтерии с субъектами централизованного учета при проведении инвентаризации установлен Графиком документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике).

3.3. По всем отклонениям, выявленным в ходе проведения инвентаризации, ответственные лица представляют инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии письменные объяснения, на основании которых комиссия определяет причины и характер отклонений и определяет основания для отражения (классификации) в бухгалтерском учете выявленных отклонений.

Все отклонения (недостачи и излишки) вносятся в соответствующие инвентаризационные описи с разделением на подтвержденные и не подтвержденные первичными учетными документами.

3.4. Инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия обеспечивает проверку фактического наличия объектов инвентаризации, обоснованности имеющихся обязательств в порядке, установленном разделом 3 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика», а также следующими мероприятиями:

выявление невыплаченных сумм по оплате труда, подлежащих перечислению на счет депонентов, а также сумм и причин возникновения переплат работникам;

проверка отчетов подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования, а также сумм выданных авансов по каждому подотчетному лицу (даты выдачи и целевое назначение);

занесение в соответствующие инвентаризационные описи (акты) недостающих сведений и технических показателей по объектам, которые не отражены в учете или по которым отсутствуют характеризующие их данные;

при инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности занесение в соответствующие инвентаризационные описи (акты) аналитических показателей (правовое основание, сроки исполнения);

указание фактического количества объектов библиотечного фонда, в том числе электронных объектов библиотечного фонда, путем сопоставления данных регистров индивидуального и суммарного учета библиотечного фонда, формируемых в соответствии с Порядком Минкультуры России № 1077 с данными учета;

подтверждение наличия бланков строгой отчетности путем полного (полистного) пересчета. При проверке бланков строгой отчетности инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия фиксирует начальные и конечные номера бланков;

проверка показаний одометров автотранспорта. Инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия проверяет наличие пломб и правильность пломбирования спидометра, показания одометра, иных приборов учета, правильность оформления первичных учетных документов, полноты и качества ведения документооборота по автотранспортным средствам, спецтехнике (заполнение всех реквизитов путевых листов, проставление необходимых подписей, наличие неоговоренных исправлений, наличие и заполнение журнала выхода и возвращения автотранспорта, журнала выдачи путевых листов);

раскрытие причин расхождений (при их наличии) между фактическим наличием объектов и данными учета;

иные мероприятия в рамках проведения контрольных мероприятий по инвентаризации.

## 4. Оформление итогов проведения инвентаризации

4.1. Документальное оформление результатов инвентаризации осуществляется с применением форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом № 52н, Приказом № 61н и неунифицированных форм первичной учетной документации (приложение 2 к учетной политике) в порядке, установленном разделом 4 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика» ФСБУ «Учетная политика».

4.2. В Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия в графе 8 раздела 2 указывает статус объекта учета (информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот), в графе 9 раздела 2 - целевую функцию актива (информацию о возможных

способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта). Способ указания статуса объекта учета и целевая функция: по наименованиям статуса и целевой функции.

Статус объекта учета (информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот):

1) для объектов основных средств:

«в эксплуатации»;

«требуется ремонт (сломан)»;

«не соответствует требованиям эксплуатации (физический, моральный износ)»;

«не введен в эксплуатацию»;

«в ремонте, на модернизации, реконструкции»;

«находится на консервации»;

иной статус по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

2) для объектов нематериальных активов:

«в эксплуатации»;

«не соответствует требованиям эксплуатации»;

«не введен в эксплуатацию»;

«на модернизации»;

иной статус по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

3) для материальных запасов:

«в запасе (для использования)»;

«в запасе (на хранении)»;

«ненадлежащего качества»;

«поврежден»;

«истек срок хранения»;

«в эксплуатации»;

иной статус по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

4) для объектов незавершенного строительства согласно перечню статусов, установленных для формирования показателей граф 8 и 9 раздела 1 «Сведения об объекте (группе объектов) капитальных вложений» Карточки капитальных вложений (ф. 0509211).

5) для объектов, учтенных на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»:

«на хранении»;

«не актив»;

«требует утилизации»;

иной статус по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

Целевая функция актива (информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях

получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта):

1) для объектов основных средств:

«подлежит вводу в эксплуатацию»;

«продолжать эксплуатацию»;

«планируется ремонт (модернизация, реконструкция)»;

«дооснащение (дооборудование)»;

«списание»;

«утилизация»;

иная целевая функция по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

2) для объектов нематериальных активов:

«подлежит вводу в эксплуатацию»;

«продолжать эксплуатацию»

«планируется модернизация»;

«списание»;

иная целевая функция по решению постоянно инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

3) для материальных запасов:

«планируется использование в деятельности»;

«продолжить хранение»;

«списание»;

«ремонт»;

«реализация»;

иная целевая функция по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

4) для объектов незавершенного строительства:

«завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)»;

«приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства»;

«передача объекта незавершенного строительства иному субъекту хозяйственной деятельности»;

иная целевая функция по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

5) для объектов, учтенных на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»:

«продолжить хранение»;

«реализация»;

«безвозмездная передача»;

«утилизация»;

иная целевая функция по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

4.3. В Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468), сформированной по группе плательщиков (кредиторов), инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия указывает в разделе 2 «Сведения о расчетах по доходам (поступлениям) по данным инвентаризационной комиссии» итоговую информацию по группе учета (должников (кредиторов)) и прилагает Информацию о

должниках (кредиторах), подписанную ответственным лицом подразделения, осуществляющим персонифицированный учет.

Информация о должниках (кредиторах) является неотъемлемой частью инвентаризационной описи и включает следующие данные:

- наименование вида доходов, по которому отражаются расчеты по суммам доходов (поступлениям);

- идентификатор контрагента, в структуре сформированной субъектом централизованного учета;

- полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя), контрагента (плательщика доходов);

- наименование документа-основания, подтверждающего возникновение задолженности (например, договор, решение суда), дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер соответственно;

- дата исполнения задолженности, установленная документом-основания;

- сумма задолженности на дату проведения инвентаризации в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно с указанием статуса задолженности («с истекшим сроком давности», «просроченная»);

- по суммам задолженности, подтвержденным актом сверки расчетов на дату проведения инвентаризации, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно - дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и номер акта сверки расчетов соответственно;

- иная информация.

Данные Информации о должниках (кредиторах) группируются в разрезе дебиторской (кредиторской) задолженности по группе учета плательщиков (должников), в соответствии с Инвентаризационной описью расчетов по поступлениям (ф. 0510468), с подведением подитогов сумм задолженности.

При наличии технической возможности информация о номенклатурных единицах объектов инвентаризации по данным персонифицированного (управленческого) учета заполняется в разделе 2 «Сведения о расчетах по доходам (поступлениям) по данным инвентаризационной комиссии» Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468) автоматически.

4.4. По всем недостачам и излишкам, пересортице, иным отклонениям (статусу объекта учета, целевой функции актива) инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия получает письменные объяснения ответственных лиц, отражаемые в инвентаризационных описях. На основании представленных объяснений и материалов проверок инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия определяет причины и характер выявленных отклонений от данных учета.

4.5. Выявление признаков обесценения актива осуществляется субъектом учета в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой им в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном ФСБУ «Обесценение активов».

**Прошито, пронумеровано и скреплено печатью**
61 (шестьдесят один) **листов**

**Должность: Генеральный директор ГБУ «Автомобильные дороги ЮВАО»**

**Подпись** _____ **/ С.В. Чесноков /**
**«___» _____ 20___ года М.П.**

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ * ОГРН 1117746792052 * МОСКВА *
Государственное бюджетное учреждение города Москвы «Автомобильные дороги Юго-Восточного административного округа»

**ПРИЛОЖЕНИЕ 5**
к учетной политике
бухгалтерского учета
государственных учреждений города Москвы

# Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов

## 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет цели создания, полномочия, состав и порядок деятельности комиссии по поступлению и выбытию активов / иной профильной комиссии.

1.2. Комиссия по поступлению и выбытию активов / иная профильная комиссии (далее - комиссия) работает в субъекте централизованного учета на постоянной основе.

Для принятия решений по реклассификации, списанию и восстановлению кредиторской задолженности, о признании безнадежной к взысканию и списании дебиторской задолженности и формирования резервов предстоящих расходов по решению руководителя субъекта централизованного учета может создаваться иная профильная комиссия (далее – комиссия).

1.3. Состав комиссии и его изменения утверждаются приказом руководителя субъекта централизованного учета.

Комиссию возглавляет председатель, который осуществляет общее руководство деятельностью комиссии, обеспечивает коллегиальность в обсуждении спорных вопросов, распределяет обязанности и дает поручения членам комиссии.

В состав комиссии включаются представители субъекта централизованного учета, ответственные за оформление документов при совершении фактов хозяйственной жизни: юридической, контрактной и иной профильной службы субъекта учета.

1.4. Комиссия проводит заседания по мере необходимости. Решения комиссии правомочны при наличии на ее заседании более 50% общего числа ее членов.

1.5. Председатель комиссии при необходимости привлекает к работе комиссии руководителей подразделений, других работников субъекта централизованного учета. Включение в состав комиссии дополнительных членов осуществляется приказом руководителя субъекта централизованного учета. При необходимости, а также в случае отсутствия работников субъекта централизованного учета, обладающих специальными знаниями в рассматриваемом комиссией вопросе, для участия в заседаниях комиссии могут приглашаться сторонние эксперты (организации, физические лица).

1.6. В качестве эксперта не может быть привлечено ответственное лицо субъекта централизованного учета, на которое возложена ответственность за материальные ценности, в отношении которых принимается решение.

1.7. Решение комиссии оформляется в порядке, предусмотренном пункте 3.1 настоящего Положения.

1.8. Комиссия при решении вопросов, входящих в ее полномочия, руководствуется:

Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ); федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов (далее – ФСБУ);

приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н);

Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст (далее - ОКОФ);

постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2016 № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Постановление № 393);

нормативными правовыми актами Департамента городского имущества города Москвы, уполномоченных органов государственной власти города Москвы о порядке учета, распоряжения, списания объектов движимого и недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества;

учетной политикой для целей бухгалтерского учета;

учетной политикой для целей налогообложения;

методическими рекомендациями Департамента финансов города Москвы, по отнесению кредиторской задолженности, в состав просроченной и (или) не востребованной кредиторами;

иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, города Москвы, локальными актами субъекта централизованного учета, регулирующими вопросы, входящие в компетенцию комиссии.

## 2. Основные задачи и полномочия комиссии

2.1. Комиссия принимает решения по следующим вопросам:

2.1.1. По поступлению, перемещению, изменению оценочных значений в отношении нефинансовых активов, в частности:

2.1.1.1. Определение категории, классификации нефинансовых активов (основные средства, нематериальные активы, непроизведенные активы или материальные запасы, права пользования активами), к которой относится поступившее (выявленное в ходе инвентаризации) имущество.

2.1.1.2. Определение признаков отнесения к особо ценному движимому имуществу (далее – ОЦДИ) в соответствии с нормативными правовыми актами уполномоченного органа государственной власти города Москвы.

2.1.1.3. Определение амортизационной группы для объектов основных средств, нематериальных активов согласно требованиям ОКОФ.

Принятие решения по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ и определению их сроков полезного использования, в случае наличия противоречий в применении прямого (обратного) переходных ключей, утвержденных приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458 «Об утверждении прямого и обратного переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов», и ОКОФ, а также отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, нематериальными активами.

В случае отсутствия позиций в кодах ОКОФ для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия субъекта учета может принимать самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ и определению их сроков полезного использования (в соответствии с письмом Минфина России от 27.12.2016 № 02-07-08/78243).

При этом комиссии стоит исходить из целей недопущения завышения расходов, связанных с амортизационными начислениями (занижения налогооблагаемой базы по налогу на имущество), при выборе кодов ОКОФ для определения амортизационной группы в соответствии с Классификацией основных средств, целесообразно выбирать амортизационную группу с наибольшим сроком полезного использования (в соответствии с письмом Минфина России от 21.09.2017 № 02-06-10/61195).

Если объекту нельзя подобрать соответствующий код ОКОФ для определения срока полезного использования, тогда срок определяется исходя из рекомендаций производителя, которые входят в комплектацию объекта, **или по решению комиссии. Комиссия принимает решение с учетом:**

1. ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
2. ожидаемого физического износа в зависимости от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
3. других ограничений использования объекта;
4. гарантийного срока;
5. срока фактической эксплуатации и ранее начисленной амортизации – для основных средств, полученных безвозмездно от других учреждений, государственных (муниципальных) организаций.

Если основное средство ранее было в эксплуатации, необходимо определить оставшийся срок его полезного использования с учетом срока фактической эксплуатации объекта. **Срок полезного использования основного средства независимо от стоимости отражается в Решении о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441),** Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215)[1], Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216)[2].

Срок полезного использования основных средств может быть пересмотрен после достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации.

В случае если согласно классификатору ОКОФ материальные ценности отнесены к основным фондам, но в целях учета указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются в составе материальных запасов.

2.1.1.4. Принятие решения о сроках полезного использования объектов основных средств (нематериальных активов), наличии индивидуальных характеристик (в т.ч. наличия драгоценных камней и драгоценных металлов и т.п.), порядка принятия к учету (групповой учет, комплексом объектов основных средств (нематериальных активов) и т.п.), направления использования (вида деятельности – государственного задания или приносящей доход деятельности).

2.1.1.5. Принятие решения об учете оборудования единых функционирующих систем в составе основных средств в качестве самостоятельных инвентарных объектов при условии, что они отвечают критериям отнесения их к объектам основных средств и имеют разные сроки полезного использования.

2.1.1.6. Определение срока полезного использования отдельных видов материальных запасов сроком службы более 12 месяцев, неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, прав пользования активами по бессрочным договорам и договорам, заключенным на неопределенный срок.

2.1.1.7. Определение норм расходования материальных запасов.

2.1.1.8. Определение справедливой стоимости активов и прав пользования активами в порядке, установленном учетной политикой.

2.1.1.9. Определение (формирование) первоначальной стоимости поступивших объектов нефинансовых активов в случаях:

получения активов по необменным операциям в оперативное управление без указания их стоимости в передаточных документах, в том числе по договору дарения, пожертвования (определение справедливой стоимости);

выявления объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектами основных средств, если по данным сметных, первичных документов на проведение ремонтных работ не

[1] Здесь и далее по тексту Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) применяется для объектов нефинансовых активов, принятых к учету до 01.01.2024.

[2] Здесь и далее по тексту Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) применяется для объектов нефинансовых активов, принятых к учету до 01.01.2024.

представляется возможным определить стоимость таких активов (определение справедливой стоимости);

выявления излишков нефинансовых активов по результатам инвентаризации (определение справедливой стоимости);

наличия дополнительных расходов, связанных с приобретением (получением), вводом в эксплуатацию нефинансового актива (определение сумм, формирующих первоначальную стоимость нефинансового актива);

необходимости определения справедливой стоимости нефинансовых активов, чтобы установить сумму возмещения причиненного ущерба;

постановки на учет материальных запасов, полученных в результате разборки, ликвидации (утилизации) нефинансовых активов (определение справедливой стоимости).

2.1.1.10. Определение в установленных случаях справедливой стоимости прав пользования активами, полученными субъектом централизованного учета по договорам безвозмездного пользования, по договорам аренды, заключенным субъектом централизованного учета на льготных условиях.

2.1.1.11. Определение справедливой стоимости актива при выявлении внешних и внутренних признаков обесценения актива в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой отчетности.

2.1.1.12. Определение балансовой стоимости земельного участка, не внесенного в Единый государственный реестр недвижимости, но закрепленного на праве постоянного (бессрочного) пользования за субъектом централизованного учета. Балансовая стоимость в данном случае определяется по наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра аналогичного земельного участка (например, граничащего с объектом учета), внесенного в Единый государственный реестр недвижимости.

2.1.1.13. Принятие решения об изменении стоимости основных средств (нематериальных активов), уточнении срока их полезного использования в случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств (нематериальных активов), в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) основных средств (нематериальных активов).

2.1.1.14. Принятие решения о реклассификации основных средств, нематериальных активов, материальных запасов в иную группу нефинансовых активов или в иную категорию объектов учета в случае изменения целевой функции, объединения основных средств в один инвентарный объект.

2.1.1.15. Принятие решения о возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов от выбывающих основных средств и об определении их первоначальной стоимости.

2.1.2. По выбытию (списанию) активов:

2.1.2.1. Принятие решения по объектам нефинансовых активов, которые перестали соответствовать критериям активов, о целесообразности (возможности) их дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления и переводе на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» до дальнейшего определения

функционального назначения такого имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, передаче (продаже) или списания (утилизации)).

Активом для целей настоящего Положения признается имущество, принадлежащее субъекту централизованного учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод.

Контроль над активом имеет место, если субъект централизованного учета обладает правом использовать актив, в том числе временно, для извлечения полезного потенциала или получения будущих экономических выгод в процессе достижения целей своей деятельности (выполняемых функций, полномочий) и может исключить или иным образом регулировать доступ к этому полезному потенциалу или экономическим выгодам (поступление денежных средств при использовании актива самостоятельно либо совместно с другими активами).

Полезный потенциал, заключенный в активе, это его пригодность для:

а) использования субъектом централизованного учета самостоятельно или совместно с другими активами в целях выполнения государственных работ либо для управленческих нужд;

б) обмена на другие активы;

в) погашения обязательств, принятых субъектом учета.

2.1.2.2. Принятие решения о целесообразности (необходимости) списания (выбытия) нефинансовых активов, в том числе имущества, учитываемого на забалансовых счетах.

2.1.2.3. Подготовка документов, контроль за согласованием Департаментом городского имущества города Москвы, иными уполномоченными органами государственной власти города Москвы возможности списания недвижимого имущества, ОЦДИ, транспортных средств и иного имущества, распоряжение и списание которого требуют согласования.

2.1.3. Принятие решения о списании строительных материалов, запасных частей (в том числе к автотранспортным средствам) после документального подтверждения достижения целей, ради которых выдавались материальные запасы.

2.1.4. Принятие решения о списании горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) на основании путевых листов за соответствующий период, иных данных и документов, подтверждающих фактический расход ГСМ, данных ГЛОНАСС о фактическом пробеге и маршруте следования транспортных средств в течение отчетного периода (месяца). Списание производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца.

2.1.5. Принятие решения о списании иных видов материальных запасов в соответствии с пунктами 2.1.1.6, 2.1.1.7 настоящего Положения и иных отраслевых норм по расходованию определенных видов материальных запасов (мягкий инвентарь, медикаменты).

2.1.6. Принятие решения о классификации (реклассификации), списании и восстановлении дебиторской задолженности.

2.1.6.1. Принятие решения совместно с юридической и экономической службами о классификации (реклассификации) дебиторской задолженности по

доходам сомнительной (безнадежной к взысканию) с целью корректировки доходов (формирования резерва по сомнительным долгам).

2.1.6.2. Принятие решения совместно с юридической и экономической службами о классификации (реклассификации) дебиторской задолженности по расходам (авансам выплаченным) сомнительной (безнадежной к взысканию), признанию ее не удовлетворяющей критериям актива, принятие решения о выбытии такой задолженности с балансового учета.

2.1.6.3. Принятие решения о восстановлении сумм ранее списанной дебиторской задолженности.

2.1.7. Принятие решения о классификации (реклассификации), списании и восстановлении кредиторской задолженности.

2.1.7.1. Анализ кредиторской задолженности на предмет выявления нарушения сроков исполнения обязательств, и отнесения ее в состав просроченной кредиторской задолженности, задолженности, невостребованной кредиторами, проводится не реже одного раза в месяц.

2.1.7.2. Принятие решения об отнесении кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности, задолженности невостребованной кредиторами - в отношении кредиторской задолженности, по которой сроки, предусмотренные правовым основанием возникновения задолженности, обязательства, субъектом учета не исполнены. В случае учета просроченной кредиторской задолженности в составе балансового учета в отношении обязательств при наличии документов-оснований, по которым предполагается погашение задолженности в обозримом будущем.

2.1.7.3. Принятие решения о списании кредиторской задолженности (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств):

с балансового учета на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» - по просроченной кредиторской задолженности, по которой в обозримом будущем не предполагается погашение в виду невостребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и обязательств, по которым требуется наблюдение в течение срока исковой давности;

с балансового учета без отнесения на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» - по просроченной кредиторской задолженности, которая в обозримом будущем не подлежит погашению ввиду своей невостребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и при обоснованном отсутствии потребности в наблюдении за задолженностью;

с забалансового учета на счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» - после окончания срока наблюдения за задолженностью (когда срок исковой давности истек).

2.1.7.4. Принятие решения о восстановлении ранее списанной кредиторской задолженности на балансовые счета учета.

2.1.7.5. При принятии решения о списании (восстановлении) сумм кредиторской задолженности по платежам в бюджет также следует учитывать положения ст. 47.2 БК РФ, Общие требования к порядку принятия решений о

признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденные Постановлением № 393, и нормативные правовые акты, принятые органами исполнительной власти, осуществляющими бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджетов.

2.1.7.6. В состав документов, выступающих основанием для принятия решения о выбытии просроченной кредиторской задолженности с балансового учета, списания просроченной кредиторской задолженности и задолженности, не востребованной кредиторами, целесообразно включать:

Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

Инвентаризационные описи задолженности по кредитам, займам (ссудам) (ф. 0504083);

Инвентаризационные описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468);

Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463);

документы, подтверждающие истечение срока давности (договоры, акты, счета, платежные документы, выписки из лицевых счетов и т.п.);

документы, подтверждающие ликвидацию юридического лица и индивидуального предпринимателя;

документы, подтверждающие смерть физического лица; иные документы, подтверждающие срок наступления исполнения обязательства или не востребованность обязательства контрагентом.

2.1.8. Принятие решения об уточнении сумм невыясненных поступлений прошлых лет, учитываемых более трех лет, на код классификации доходов бюджетов, предусмотренный для учета прочих неналоговых доходов.

2.1.9. Принятие решения совместно с юридической и экономической службами о формирования резервов предстоящих расходов.

2.1.10. Принятие решения о списании капитальных вложений в объекты нефинансовых активов.

2.1.10.1. Решение о возможности списания капитальных вложений в объекты нефинансовых активов по затратам, превышающим 50,0 млн. рублей и произведенным до 31.12.2010, либо решение о невозможности списания капитальных вложений в объекты нефинансовых активов по затратам, превышающим 50,0 млн. рублей и произведенным до 31.12.2010, в связи с отсутствием оснований для такого списания принимает Межведомственная комиссия по списанию капитальных вложений в объекты нефинансовых активов, финансирование которых осуществлялось за счет средств бюджета города Москвы, в комплексе городского управления (далее – Межведомственная комиссия[3]).

2.1.10.2. Решение о списании капитальных вложений в объекты нефинансовых активов либо решение о невозможности списания капитальных вложений в объекты

[3] Порядок обращения с предложением о списании капитальных вложений в объекты нефинансовых активов и перечень документов, необходимых к представлению заинтересованным органом исполнительной власти города Москвы на рассмотрение Межведомственной комиссии, установлен разделом 3 Положения о межведомственной комиссии по списанию капитальных вложений в объекты нефинансовых активов, финансирование которых осуществлялось за счет средств бюджета города Москвы, в комплексе городского управления, утвержденного постановлением Правительства Москвы от 27.01.2015 № 31-ПП (далее – Положение о Межведомственной комиссии).

нефинансовых активов по затратам, не превышающим 50,0 млн. рублей и произведенным после 31.12.2010, принимаются в установленном порядке органом исполнительной власти города Москвы.

Комиссия по поступлению и выбытию активов при принятии решения о списании капитальных вложений (решения о невозможности списания капитальных вложений) в объекты нефинансовых активов, в том числе затрат на разработку проектной документации, вправе руководствоваться перечнем документов, установленным разделом 3 Положения о Межведомственной комиссии.

2.1.10.3. Признание в учете расходами текущего финансового года (списание) капитальных вложений в объекты основных средств в сумме расходов по разработке проектно-сметной документации, строительно-монтажным работам и иных расходов, не приведших к возведению (созданию) объекта основного средства (объекта незавершенного строительства), осуществляется при наличии соответствующего решения о списании капитальных вложений в объекты нефинансовых активов, принятого Межведомственной комиссией, комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), составленного и оформленного надлежащим образом с приложением соответствующего решения.

2.2. Комиссия осуществляет дополнительный контроль за:

2.2.1. Изъятием из списываемых основных средств пригодных узлов, деталей, конструкций и материалов, драгоценных металлов и камней, лома черного и цветных металлов.

2.2.2. Получением от специализированной организации по утилизации имущества акта приема-сдачи имущества, подлежащего уничтожению, акта об оказанных услугах по уничтожению имущества, акта о ликвидации, получении лома черного и цветных металлов, драгоценных металлов и камней, условиями их реализации.

2.2.3. Нанесением ответственным лицом присвоенных объектам основных средств инвентарных номеров.

Присвоение и регистрация инвентарных номеров объектам основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов осуществляется в порядке, установленном учетной политикой.

2.2.4. Передачей материальных ценностей при смене ответственных лиц.

2.2.5. Передачей документов бухгалтерской службы, печатей и штампов, а также информации, в том числе о нерешенных вопросах, входящих в компетенцию должностного лица, возможных или имеющих место претензиях контролирующих органов, недостачах имущества, документов на момент передачи дел и иных аналогичных вопросах - при смене руководителя субъекта централизованного учета и должностного лица централизованной бухгалтерии, уполномоченного на право второй подписи.

2.2.6. Операциями по иным вопросам, связанным с эффективным, целевым использованием нефинансовых активов, списанием имущества, находящегося в оперативном управлении субъекта централизованного учета.

## 3. Порядок принятия решений комиссией

3.1. Оценочные значения показателя, необходимого для ведения учета и (или) отражаемого в отчетности, рассчитываются (оценочно определяются) основываясь, в том числе, на профессиональных суждениях ответственных должностных лиц субъекта централизованного учета, полномочных (компетентных) принимать решения в тех или иных вопросах, обладающих специальными знаниями, опытом, а при отсутствии таких лиц – на основании экспертных заключений специализированных организаций (физических лиц).

Под профессиональным суждением для целей применения настоящего Положения понимается обоснованное суждение специалиста (должностного лица), полномочного принимать решения по тем или иным вопросам, основанное на концептуальных требованиях законодательства, стандартов, специальных знаниях, опыте специалиста, сложившейся практике, выработанное с соблюдением принципов профессиональной этики.

Профессиональное суждение должно быть нейтральным, т.е. оно не должно оказывать влияние на решения пользователей отчетности с целью достижения заранее определенного результата.

Профессиональное суждение должно основываться на экономическом содержании фактов хозяйственной жизни и исходить из приоритета этого содержания над юридической формой указанных фактов.

Обоснования оценочных значений (оценки) подтверждаются расчетом, прогнозом, оценочным экспертным, профессиональным суждением (в частности, заключением оценщика, экономической, юридической службами). Профессиональное суждение оформляется непосредственно в первичном учетном документе или решением комиссии.

3.2. Решения комиссии подлежат документированию в следующем порядке:

3.2.1. В случае если первичными учетными документами предусмотрены поля для отражения решения комиссии и подписей ее членов, то такое решение фиксируется непосредственно в данном документе (например, в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)). К такому документу должны прилагаться документы, являющиеся (и/или подтверждающие) основанием принятого решения (например, расчет справедливой цены актива с приложением скриншотов предложений с рыночными ценами и т.п.), решение комиссии, акт и др.

При формировании решения, в части работы комиссии с дебиторской и кредиторской задолженностью, решение комиссии оформляется первичным учетным документом в порядке, установленном пунктами 1.7, 1.8. учетной политики. К решению комиссии также прилагаются документы, являющиеся (и/или подтверждающие) основанием принятого решения (например, документы, подтверждающие истечение срока давности).

3.2.2. В случае если в первичных учетных документах не предусмотрены поля для отражения решения комиссии, составляется решение комиссии. К решению комиссии также должны прилагаться документы, являющиеся (и/или подтверждающие) основанием принятого решения (при необходимости).

3.2.3. Решение комиссии и иные документы, содержащие информацию о решении (мнении) комиссии в отношении рассматриваемого вопроса подписывают председатель и члены комиссии.

3.3. Заседания комиссии, рассмотрение вопросов, входящих в ее компетенцию, и вынесение решения по ним осуществляются оперативно, в сроки, позволяющие своевременно отразить в учете и отчетности факты финансово-хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета, руководствуясь утвержденным Графиком документооборота (приложение 3 к учетной политике).

3.4. Отдельные формы решений комиссии установлены Приказом № 61н и приложением 2 к учетной политике.

ПРИЛОЖЕНИЕ 6
к учетной политике
для целей бухгалтерского учета
государственных учреждений города Москвы

## Корреспонденция счетов бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни


**1. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.101.00 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»** ... **9**

**1.1. Поступление основных средств (ОС)** ... 9
***1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков*** ... *9*
***1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения*** ... *11*
***1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц*** ... *13*
***1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения*** ... *14*
***1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации*** ... *14*
***1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом*** *14*
***1.1.7. Получение в неоперационную (финансовую) аренду объектов ОС, с последующим выкупом*** ... *15*
***1.1.8. Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью до 10 000 руб.*** ... *15*
***1.1.9. Принятие к балансовому учету ОС, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче*** ... *15*
**1.2. Внутреннее перемещение ОС** ... 15
**1.3. Реклассификация ОС (в том числе в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» или исключение из группы основных средств «Инвестиционная недвижимость»)** ... 16
**1.4. Передача объекта ОС в аренду (с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы)), безвозмездное срочное пользование** ... 16
**1.5. Выбытие** ... 17
***1.5.1. Безвозмездная передача имущества*** ... *17*
***1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива*** ... *20*
***1.5.3. Отражение расходов, связанных с утилизацией объектов ОС*** ... *20*
***1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы*** ... *20*
***1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостач объектов ОС*** ... *21*
***1.5.6. Продажа ОС*** ... *22*
**1.6. Последующая оценка объектов ОС** ... 22
***1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2*** ... *22*
***1.6.2. Частичная ликвидация и разукомплектация объектов ОС*** ... *23*
**1.7. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ)** ... 25
**1.8. Отражение в учете операций по переоценке стоимости ОС и амортизации** ... 25
**1.9 Перевод ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при использовании для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)** ... 25
**1.10 Учет ОС, переданных на ответственное хранение** ... 25

**2. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.102.00 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»** ... **26**

**2.1. Поступление нематериальных активов (НМА)** ... 26
***2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков*** ... *26*
***2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений*** ... *27*
***2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами*** ... *27*
***2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации*** ... *28*
***2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом*** ... *28*
**2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА** ... 28
***2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА*** ... *28*
***2.2.2. Реклассификация объектов НМА*** ... *28*
**2.3. Выбытие** ... 28
***2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению*** ... *29*
***2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива*** ... *29*
***2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостач объектов НМА*** ... *29*
***2.3.4. Списание объектов НМА утерянных в результате стихийного бедствия*** ... *29*
**2.4. Последующая оценка объектов НМА** ... 29
***2.4.1. Модернизация объектов НМА*** ... *29*

*2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период* ... *30*

**3. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.103.00 «НЕПРОИЗВЕДЕННЫЕ АКТИВЫ»** ... **30**

**3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования** ... 30
**3.2. Изменение кадастровой стоимости земельного участка** ... 31
**3.3. Принятие к учету земельных участков, вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в государственной (муниципальной) собственности** ... 31
**3.4. Внутреннее перемещение** ... 31
**3.5. Выбытие земельного участка** ... 31

**4. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.104.00 «АМОРТИЗАЦИЯ»** ... **31**

**4.1. Начисление амортизации** ... 31

**5. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.105.00 «МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ»** ... **32**

**5.1. Поступление материальных запасов (МЗ)** ... 32
*5.1.1. Приобретение МЗ за плату* ... *32*
*5.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений* ... *33*
*5.1.3. Безвозмездное получение МЗ от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора* ... *33*
*5.1.4. Пожертвование МЗ от юридических и физических лиц* ... *34*
*5.1.5. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации* ... *34*
*5.1.6. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом* ... *34*
*5.1.7. Поступление МЗ в результате ликвидации ОС и проведения ремонтных работ* ... *34*
*5.1.8. Изготовление МЗ собственными силами* ... *35*
**5.2. Внутреннее перемещение МЗ** ... 35
**5.3. Реклассификация и разукомплектация МЗ** ... 35
*5.3.1. Реклассификация МЗ* ... *35*
*5.3.2. Разукомплектация МЗ на несколько самостоятельных объектов МЗ* ... *36*
**5.4. Списание МЗ** ... 36
*5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения* ... *36*
*5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС* ... *36*
*5.4.3. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)* ... *36*
*5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа* ... *36*
*5.4.5. Реализация МЗ* ... *37*
*5.4.6. Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о реализации* ... *37*
*5.4.7. Безвозмездная передача МЗ* ... *37*
*5.4.8. Прочее выбытие МЗ* ... *38*
**5.5. Передача МЦ в личное пользование** ... 39
**5.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО)** ... 39
**5.7. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию** ... 39
**5.8. Учет противогололедных материалов (ПГМ) и асфальтобетонной смеси, безвозмездно поступающих в Учреждение для осуществления основной деятельности** ... 40
**5.9. Учет брошенных, в том числе разукомплектованных транспортных средств (БРТС)** ... 40
**5.10.Учет готовой продукции, товаров и наценки на них.** ... 41
*5.10.1. Учет готовой продукции:* ... *41*
*5.10.2. Учет товаров и товарной наценки.* ... *41*
**5.11. Учет периодических изданий** ... 42
**5.12. Учет МЗ, переданных на ответственное хранение** ... 42
**5.13. Перевод стоимости МЗ** ... 42
**5.14. Учет отработанного машинного масла** ... 42
**5.15. Списание МЗ, не соответствующих критериям актива** ... 43

**6. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.106.00 «ВЛОЖЕНИЯ В НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ»** ... **43**

**6.1. Вложения в ОС** ... 43
*6.1.1. Приобретение за плату* ... *43*
*6.1.2. Безвозмездное получение (передача) вложений в ОС* ... *45*
*6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц* ... *46*

*6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения* ... *47*
*6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование* ... *47*
*6.1.6. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)* ... *48*
*6.1.7. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы* ... *48*
**6.2. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков** ... 48
*6.2.1. За счет средств по КВФО 4 или 5* ... *48*
*6.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС* ... *49*
**6.3. Внутреннее перемещение вложений в нефинансовые активы** ... 49

**7. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.109.00 «ЗАТРАТЫ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ» ... 49**

**7.1. Учет себестоимости работ, услуг** ... 49
**7.2. Учет накладных расходов** ... 50
**7.3. Учет общехозяйственных расходов** ... 51
**7.4. Расходы будущих периодов** ... 52

**8. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.111.00 «ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ» ... 53**

**8.1. Учет обязательств** ... 53
*8.1.1. Принятие обязательств* ... *53*
*8.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году* ... *53*
**8.2. Учет прав пользования нефинансовыми активами** ... 54
*8.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)* ... *54*
*8.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости* ... *55*
*8.2.3. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования имуществом (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от органов государственной власти, государственных (муниципальных) учреждений города Москвы)* ... *56*
*8.2.4. Прекращение прав пользования* ... *56*
*8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования* ... *57*
*8.2.6. Имущество в пользовании, переданное на ответственное хранение* ... *57*
*8.2.7. Имущество в пользовании, выданное учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей* ... *58*
**8.3. Учет неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности** ... 58
*8.3.1. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения* ... *58*
*8.3.2. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения* ... *58*
*8.3.3. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением* ... *58*
*8.3.4. Прекращение прав пользования на объекты НМА* ... *59*
*8.3.5. Внутреннее перемещение объекта* ... *59*
*8.3.6. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования* ... *59*
*8.3.7. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА* ... *59*
*8.3.8. Передача в пользование на безвозмездной основе неисключительных лицензий по сублицензионным договорам (масштабирование) органам власти и государственным учреждениям* ... *60*
*8.3.9. Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений по лицензионным (сублицензионным) договорам* ... *60*

**9. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.114.00 «ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ» ... 60**

**9.1. Обесценение ОС, непроизведенных активов и прав пользования активами** ... 60
**9.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, непроизведенных активов и прав пользования активами** ... 60
**9.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, непроизведенных активов и прав пользования активами** ... 61

**10. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.201.00 «ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА УЧРЕЖДЕНИЯ» ... 61**

**10.1 Денежные средства учреждения** ... 61
*10.1.1. Поступление* ... *61*

*10.1.2. Выбытие* ... *68*
**10.2. Денежные документы** ... 73
*10.2.1. Поступление* ... *73*
*10.2.2. Выбытие* ... *74*
**10.3. Внутреннее заимствование денежных средств** ... 74
*10.3.1. Привлечение* ... *74*
*10.3.2. Возврат* ... *74*

**11. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.204.00 «ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ»** ... **74**

**11.1. Принятие к учету акций и иных форм участия в капитале** ... 74
**11.2. Выбытие акций и иных форм участия в капитале** ... 75

**12. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.205.00 «РАСЧЕТЫ ПО ДОХОДАМ»** ... **75**

**12.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания** ... 75
*12.1.1. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания* ... *75*
*12.1.2. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания* ... *75*
*12.1.3. Возврат средств субсидии прошлых лет в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг), на основании Отчета о выполнении государственного задания* ... *76*
**12.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели** ... 76
*12.2.1. Получение субсидии на иные цели* ... *76*
*12.2.2. Начисление доходов текущего финансового года* ... *77*
*12.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии* ... *77*
*12.2.4. Возврат остатков средств субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах* ... *77*
*12.2.5. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета* ... *78*
**12.3. Операции с доходами от собственности** ... 78
**12.4. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности** ... 80
*12.4.1. Начисление доходов от оказания платных услуг* ... *80*
*12.4.2. Отражение операций по агентскому договору* ... *80*
**12.5. Операции с доходами, полученными от операций с активами** ... 81
**12.6. Операции с грантами в форме субсидии из бюджета города Москвы, полученными учреждением на осуществление уставной деятельности** ... 83
*12.6.1. Получение грантов в форме субсидии* ... *83*
*12.6.2. Отражение расходов за счет средств гранта в форме субсидии* ... *83*
*12.6.3. Начисление доходов текущего финансового года* ... *85*
*12.6.4. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения* ... *85*
*12.6.5. Возврат остатков средств гранта, предоставленных в прошлых отчетных периодах* ... *85*
**12.7. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, невостребованной кредиторами** ... 86
**12.8. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности** ... 86
**12.9. Операции с невыясненными поступлениями** ... 87

**13. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.206.00 «РАСЧЕТЫ ПО ВЫДАННЫМ АВАНСАМ»** ... **87**

**14. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.207.00 «РАСЧЕТЫ ПО КРЕДИТАМ, ЗАЙМАМ (ССУДАМ)»** ... **88**

**14.1. Предоставление займов (ссуд)** ... 88
**14.2. Начисление процентов по предоставленным займам (ссудам)** ... 88
**14.3. Поступление средств в счет погашения задолженности по предоставленным займам (ссудам), начисленным по ним процентам, штрафам, пеням** ... 88
**14.4. Уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам) на сумму удержаний из заработной платы (зачет встречных требований)** ... 88
**14.5. Списание с балансового учета нереальной к взысканию задолженности по предоставленным займам (ссудам)** ... 88

**15. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.208.00 «РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ»** ... **88**

**15.1. Приобретение объектов НФА** ... 88
**15.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц** ... 89
**15.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам** ... 89
**15.4. Денежные документы** ... 90
**15.5. Учет себестоимости работ, услуг** ... 91
**15.6. Формирование расходов текущего финансового периода** ... 91

**15.7. Переоценка выданных под отчет средств в иностранной валюте** ... 91

**16. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.209.00 «РАСЧЕТЫ ПО УЩЕРБУ И ИНЫМ ДОХОДАМ»** ... **91**

**16.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам** ... 91
**16.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба)** ... 96
**16.3. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в составе собственных доходов учреждения** ... 97
**16.4 Порядок признания денежных средств, полученных в качестве гранта, в составе собственных средств** ... 98
**16.5. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм начисленных штрафных санкций (неустойки)** ... 98
**16.6. Прекращение встречного требования зачетом задолженности** ... 99

**17. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.210.00 «ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ»** ... **99**

**17.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»** ... 99
*17.1.1. Поступление денежных средств на лицевой счет* ... *99*
*17.1.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета* ... *99*
*17.1.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами* ... *100*
**17.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»** ... 101
*17.2.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта* ... *101*
*17.2.3. Сдача имущества в аренду на льготных условиях* ... *102*
*17.2.4. Отражение операций с суммами доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках* ... *102*
*17.2.5. Отражение операций по агентскому договору* ... *102*
**17.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.06 «Расчеты с учредителем»** ... 102
*17.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом* ... *103*
**17.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»** ... 103

**19. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.302.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПРИНЯТЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ»** ... **104**

**19.1. Расчеты по выданным авансам** ... 104
**19.2. Расчеты по принятым обязательствам** ... 104
*19.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением* ... *104*
**19.3. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением** ... 104
**19.4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг** ... 106
**19.5. Формирование расходов текущего финансового периода** ... 106
**19.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами** ... 108
**19.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности** ... 109
**19.8. Перерасчет излишне выплаченной заработной платы** ... 109
**19.9. Операции по начислению выплат и возмещению расходов из бюджета СФР** ... 109

**20. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.303.00 «РАСЧЕТЫ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТЫ»** ... **110**

**20.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации** ... 110
**20.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением** ... 112

**21. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.304.00 «ПРОЧИЕ РАСЧЕТЫ С КРЕДИТОРАМИ»** ... **114**

**21.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»** ... 114
**21.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.02 «Расчеты с депонентами»** ... 114
**21.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»** ... 115
**21.4. Корреспонденция счетов со счетом бухгалтерского учета 0.304.04 «Внутриведомственные расчеты»** ... 116

*21.4.1 Операции в учете передающей стороны* ... *116*
*21.4.2 Операции в учете получающей стороны* ... *117*
*21.4.3. Операции по получению (передаче) нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения* ... *117*
**21.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.06 «Расчеты с прочими кредиторами»** ... 117
*21.5.1. Расчеты с прочими кредиторами* ... *117*
*21.5.2. Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4* ... *118*
*21.5.3. Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при приобретении НФА за счет нескольких источников, при приобретении НФА для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)* ... *118*
*21.5.4. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования* ... *118*
*21.5.5. Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта* ... *119*
**22. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.401.00 «ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА»** ... **119**
**22.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.10 «Доходы текущего финансового года»** ... 120
*22.1.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания* ... *120*
*22.1.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели* ... *120*
*22.1.3. Операции с доходами в виде денежных пожертвований* ... *120*
*22.1.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами* ... *121*
*22.1.5. Принятие к учету нефинансовых активов, поступивших по централизованному снабжению* ... *123*
*22.1.6. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам* ... *124*
*22.1.7. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию* ... *126*
*22.1.8. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности* ... *126*
*22.1.9. Операции с доходами от собственности* ... *127*
*22.1.10. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль* ... *127*
*22.1.11. Безвозмездное получение активов* ... *128*
*22.1.12. Операции по учету средств обязательного медицинского страхования и по родовым сертификатам* ... *128*
**22.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.20 «Расходы текущего финансового года»** ... 128
*22.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода* ... *128*
*22.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию* ... *129*
*22.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)* ... *129*
*22.2.4.Безвозмездная передача активов* ... *130*
*22.2.5. Учет расходов будущих периодов* ... *132*
*22.2.6. Безвозмездная передача нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения* ... *132*
**22.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»** ... 132
*22.3.1. Заключение счетов текущего финансового года* ... *132*
**22.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.40 «Доходы будущих периодов»** ... 134
*22.4.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания* ... *134*
*22.4.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели* ... *134*
*22.4.3. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности* ... *135*
*22.4.4. Операции с доходами от собственности* ... *136*
*22.4.5. Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году* ... *136*
**22.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.50 «Расходы будущих периодов»** ... 137
**22.6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.60 «Резервы предстоящих расходов»** ... 138
*22.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу* ... *138*
*22.6.2. Резерв по претензиям, искам* ... *139*
*22.6.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы* ... *139*
*22.6.4. Резерв по гарантийному ремонту* ... *140*
**23. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.502.00 «ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»** ... **140**
**23.1. Принимаемые обязательства** ... 140

**23.2. Принятые обязательства** ... 141
*23.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок* ... *141*
*23.2.2. Обязательства, связанные с расчетами с работниками* ... *142*
*23.2.3. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам* ... *142*
*23.2.4. Обязательства по социальному обеспечению* ... *143*
*23.2.5. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)* ... *143*
**23.3. Изменение обязательств** ... 144
**23.4. Перерегистрация обязательств** ... 144
**23.5. Денежные обязательства** ... 144
*23.5.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)* ... *145*
*23.5.2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками* ... *145*
*23.5.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам* ... *146*
*23.5.4. Обязательства по социальному обеспечению* ... *146*
*23.5.5. Денежные обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)* ... *146*
**23.6. Изменение денежного обязательства** ... 147
**23.7. Отложенные обязательства** ... 147
**23.8. Перерегистрация денежных обязательств** ... 148

**24. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.504.00 «СМЕТНЫЕ (ПЛАНОВЫЕ, ПРОГНОЗНЫЕ) НАЗНАЧЕНИЯ»** ... **148**

**24.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, поступление дохода** ... 148
**24.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД** ... 151
**24.3. Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений** ... 151

**25. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.506.00 «ПРАВО НА ПРИНЯТИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ»** ... **152**

**25.1. Принятие к учету обязательств** ... 152
*25.1.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)* ... *152*
*25.1.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок* ... *152*
*25.1.3. Обязательства, связанные с расчетами с работниками* ... *153*
*25.1.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам* ... *153*
*25.1.5. Обязательства по социальному обеспечению* ... *153*
*25.1.6. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)* ... *154*
**25.1.7. Изменение обязательств** ... 154
**25.2. Перерегистрация обязательств** ... 155
**25.3. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД** ... 155
**25.4. Отложенные обязательства** ... 155
**25.5. Перерегистрация прав на принятие обязательств** ... 156

**26. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.507.00 «УТВЕРЖДЕННЫЙ ОБЪЕМ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ»** ... **156**

**26.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода** ... 156
**26.2. Перенос показателей по санкционированию** ... 160

**27. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СЧЕТОМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 0.508.00 «ПОЛУЧЕНО ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ»** ... **161**

**27.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода** ... 161
**27.2. Перенос показателей по санкционированию.** ... 162

**28. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ ПО ИСПРАВЛЕНИЮ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ)** ... **163**

**28.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов** ... 163
*28.1.1. Корректировка излишне начисленных доходов* ... *163*
*28.1.2. Начисление доходов, не принятых к учету (не начисленных) своевременно* ... *163*
*28.1.3. Корректировка показателей доходов прошлых периодов* ... *163*
*28.1.4. Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы* ... *164*

*28.1.5. Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период* ... *164*
**28.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов** ... 164
*28.2.1. Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно* ... *164*
*28.2.2. Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бухгалтерском учете без подтверждения первичными документами факта хозяйственной жизни* ... *164*
*28.2.3. Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах* ... *164*
*28.2.4. Корректировка показателей расходов прошлых периодов* ... *165*
**28.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА** ... 165
*28.3.1. Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую* ... *165*
*28.3.2. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, принятого к учету частично* ... *165*
*28.3.3. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, не принятого ранее к учету* ... *166*
*28.3.4. Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА методом «Красное сторно»:* ... *166*
*28.3.5. Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС* ... *166*
*28.3.6. Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)* ... *166*
*28.3.7. Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую* ... *167*
*28.3.8. Принятие к учету МЗ из объекта ОС иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно* ... *167*
*28.3.9. Принятие к учету объекта ОС стоимостью менее 10 000 рублей включительно из МЗ* ... *167*
*28.3.10. Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту* ... *168*
*28.3.11. Ошибка в расчетах с учредителем в части учета особо ценного имущества* ... *168*
*28.3.12. Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году* ... *169*
*28.3.13. Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования* ... *169*
*28.3.14. Прочие исправления ошибок учета прошлых лет НФА* ... *169*
*28.3.15. Исправление ошибок применения кода финансового обеспечения при принятии к учету объекта ОС* ... *170*
**29. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ УЧЕТА СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ)** ... **171**
**29.1. События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учете - последним днем отчетного периода)** ... 171
**30. ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ** ... **172**
**30.1. Учет имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование** ... 172
**30.2. Учет безнадзорных и бесхозяйных животных** ... 172
**30.4. Учет материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации** ... 173
**30.5. Учет личного имущества работников** ... 173
**30.6. Учет материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров** ... 173

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| **1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.101.00 «Основные средства»** | | | |
| **1.1. Поступление основных средств (ОС)** | | | |
| **1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков** | | | |
| **1.1.1.1. Принятие обязательств по приобретение ОС у поставщиков** | | | |
| Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения | Извещение об осуществлении закупки | 0.506.x0.310<br>0.506.x0.2xx | 0.502.x7.310<br>0.502.x7.2xx |
| Корректировка обязательства | Контракт (договор) | 0.502.x7.310<br>0.502.x7.2xx | 0.506.x0.310<br>0.506.x0.2xx |
| Отражение обязательства по результатам конкурса | | 0.502.x7.310<br>0.502.x7.2xx | 0.502.x1.310<br>0.502.x1.2xx |
| Вариант 2. Отражение обязательства по договору | Контракт (договор) | 0.506.x0.310<br>0.506.x0.2xx | 0.502.x1.310<br>0.502.x1.2xx |
| В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году, показатели переносятся на текущий финансовый год: | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - в сумме прав на принятие обязательств | | 0.506.10.310<br>0.506.10.2xx | 0.506.20.310<br>0.506.20.2xx |
| - в сумме принятых обязательств | | 0.502.21.310<br>0.502.21.2xx | 0.502.11.310<br>0.502.11.2xx |
| **1.1.1.2. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5** | | | |
| Вложения в ОС: | | | |
| - стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 4.106.21.310<br>5.106.21.310<br>4.106.31.310<br>5.106.31.310 | 4.302.31.73x<br>(734, 736, 737)<br>5.302.31.73x<br>(734, 736, 737)<br>4.208.31.667<br>5.208.31.667 |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | | | 4.302.xx.73x<br>(734, 736, 737)<br>5.302.xx.73x<br>(734, 736, 737) |
| - сумма госпошлины | | | 4.303.05.731<br>5.303.05.731 |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.304.06.832 | 5.106.21.410<br>5.106.31.410 |
| | | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.304.06.732 |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.xx.310 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 |
| **1.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС** | | | |
| Вложения в ОС: | | | |
| - стоимость ОС без учета НДС | Товаросопроводительные документы | 2.106.21.310<br>2.106.31.310 | 2.302.31.73x<br>(734, 736, 737)<br>2.208.31.667 |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 2.106.21.310<br>2.106.31.310 | 2.302.xx.73x<br>(734, 736, 737) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| без учета НДС | | | |
| - сумма госпошлины | | | 2.303.05.731 |
| Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету: | | | |
| - от стоимости ОС | Счет-фактура | 2.210.12.561 | 2.302.31.73х (734, 736) 2.208.31.667 |
| - от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации | Счет-фактура | 2.210.12.561 | 2.302.хх.73х (734, 736) |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.101.хх.310 | 2.106.21.310 2.106.31.310 |
| **1.1.1.4. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания (при необходимости переноса ОС на КВФО 4, по согласованию с Учредителем)** | | | |
| Вложения в ОС | | | |
| стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы | | |
| стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 2.106.21.310 2.106.31.310 | 2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667 2.302.2х.73х (734, 736, 737) |
| сумма госпошлины | | | 2.303.05.731 |
| Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.304.06.832 | 2.106.21.410 2.106.31.410 |
| | | 4.106.21.310 4.106.31.310 | 4.304.06.732 |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.хх.310 | 4.106.21.310 4.106.31.310 |
| **1.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания** | | | |
| Вложения в ОС | | | |
| - стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы | 2.106.21.310 2.106.31.310 | 2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667 |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 2.302.хх.73х (734, 736, 737) |
| - сумма госпошлины | | | 2.303.05.731 |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.101.хх.310 | 2.106.21.310 2.106.31.310 |
| **1.1.1.6. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)** | | | |
| Вложения в ОС | | | |
| - стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы | 4.106.21.310 2.106.21.310 4.106.31.310 2.106.31.310 | 4.302.31.73х (734, 736, 737) 2.302.31.73х (734, 736, 737) 4.208.31.667 2.208.31.667 |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с | Акты Акт приемки товаров, работ, услуг | | 4.302.хх.73х (734, 736, 737) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 2.302.xx.73x<br>(734, 736, 737) |
| - сумма госпошлины | | | 4.303.05.731<br>2.303.05.731 |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.304.06.832 | 2.106.21.410<br>2.106.31.410 |
| | | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.304.06.732 |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.xx.310 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 |
| **1.1.1.7. Поступление ОС в соответствии с первичным учетным документом (момент поступления (передачи) ОС не совпадает с фактом его приемки)** | | | |
| Получены материальные ценности в соответствии с условиями контракта | Товаросопроводительные документы<br>Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма) | 0.106.21.310<br>0.106.31.310<br>*2.210.12.561* | 0.401.65.310 |
| Приняты результаты поставки товара (подписан документ о приемке в ЕИС) | Товаросопроводительные документы<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | 0.401.65.310 | 0.302.31.73x |
| Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей | Товаросопроводительные документы<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | 0.401.65.310 | 0.106.21.410<br>0.106.31.410<br>*2.210.12.661* |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310 | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 |
| **1.1.2. Безвозмездное получение ОС от органа государственной власти, государственного учреждения** | | | |
| **1.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений), движимого имущества при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации** | | | |
| Получение объектов недвижимого имущества, движимого имущества в оперативное управление: | | | |
| - до государственной регистрации права | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 01 | |
| - принятие к учету объекта после регистрации права | Извещение (ф. 0504805) | 4.101.xx.310 | 4.401.10.195 |
| | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Документы о государственной регистрации прав на недвижимость<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иные документы | | 01 |
| - отражение суммы ранее начисленной амортизации | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Иные документы | 4.401.10.195 | 4.104.xx.411 |
| - единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.109.x0.271<br>4.401.20.271 | 4.104.12.411 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| случае, когда в период нахождения имущества в казне амортизация по нему не начислялась) | | | |
| - отражение суммы накопленных убытков от обесценения | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Иные документы | 4.401.10.195 | 4.114.xx.412 |
| - Получение капитальных вложений в объект недвижимого имущества от органов государственной власти, государственных учреждений: | | | |
| - отражение вложений до государственной регистрации права | Акт ввода объекта в эксплуатацию<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.106.11.310<br>01 | 4.401.10.195 |
| - принятие к учету объекта | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Документы о государственной регистрации прав на недвижимость<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.12.310 | 4.106.11.310<br>01 |
| Если регистрация права оперативного управления на объект, полученный в прошлом году, произойдет после 1 января (основание - Выписка из Единого государственного реестра недвижимости), но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как существенное событие после отчетной даты. В этом случае недвижимое имущество принимается на балансовый учет последней датой отчетного года и учитывается в годовой отчетности | | | |
| **1.1.2.2. Принятие к учету ОЦДИ[1] и иного движимого имущества** | | | |
| **1.1.2.2.1. Принятие к учету имущества, находившегося до передачи в эксплуатации у передающей стороны** | | | |
| Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации: | | | |
| - на сумму балансовой стоимости | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310 | 0.401.10.195<br>0.304.04.310 |
| - на сумму ранее начисленной амортизации | | 0.401.10.195<br>0.304.04.310 | 0.104.xx.411 |
| **1.1.2.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты ОС, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)** | | | |
| Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений: | | | |
| - отражение стоимости вложений | Товаросопроводительные документы<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Извещение (ф.0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.401.10.195 |
| - отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.302.xx.73x<br>(734, 736, 737) |

[1] Основные средства, отвечающие требованиям отнесения их к категории особо ценного движимого имущества (ОЦДИ), установленным Учредителем

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| эксплуатации | оказания услуг (выполнения работ) | | |
| - сумма госпошлины | | | 4.303.05.731 |
| - принятие к учету объекта | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.xx.310 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 |
| Принятие к учету вложений от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора | | | |
| - отражение стоимости вложений | Товаросопроводительные документы<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.106.x1.310 | 4.401.10.196 |
| - принятие к учету объекта | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.xx.310 | 4.106.x1.310 |
| **1.1.2.2.3. Принятие к учету безвозмездно полученного имущества от государственного сектора и от иных организаций, за исключением сектора государственного управления** | | | |
| Принятие к учету имущества от организаций государственного сектора, от иных организаций, за исключением сектора государственного управления | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310 | 0.401.10.195<br>0.401.10.196 |
| | | 0.401.10.195<br>0.401.10.196 | 0.104.xx.410<br>0.114.xx.412 |
| Переоценка при получении имущества до справедливой стоимости: | | | |
| отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310 | 0.401.10.176 |
| отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) | | 0.401.10.176 | 0.101.xx.410 |
| **1.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц** | | | |
| Принятие к учету объекта по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости | Договор пожертвования<br>Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.101.xx.310 | 2.401.10.196<br>2.401.10.197 |
| Принятие к учету объекта на праве оперативного управления по договору пожертвования от юридического лица на основании распорядительного документа ДГИ города Москвы | Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)<br>Договор пожертвования<br>Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы | 4.101.xx.310 | 4.401.10.196 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| **1.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения** | | | |
| Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения: | | | |
| - списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.105.xx.447 |
| - начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта ОС по договору гражданско-правового характера | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.302.28.737<br>0.302.31.737 |
| - начислена заработная плата работникам, осуществляющим изготовление МЗ | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.302.11.737 |
| - начислены страховые взносы | *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731 |
| - начислены расходы по аренде транспортных средств в размере начисленной амортизации прав пользования | | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.104.4x.451 |
| Принятие к учету изготовленного объекта | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) | 0.101.xx.310 | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 |
| **1.1.5. Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации** | | | |
| Принятие к учету неучтенных объектов ОС, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету: | | | |
| - определено комиссией участие объекта в выполнении государственного задания | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.xx.310 | 4.401.10.199 |
| - определено комиссией участие объекта в платных услугах (работах) | | 2.101.xx.310 | 2.401.10.199 |
| **1.1.6. Принятие к учету объектов ОС в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом** | | | |
| Принятие к учету ОС, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости: | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов | 0.101.xx.310 | 0.209.71.66x |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| Если результаты инвентаризации переданы в бухгалтерскую службу после 1 января, но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как существенное событие после отчетной даты. В этом случае результаты инвентаризации учитываются в бухгалтерском учете последней датой отчетного года и отражаются в годовой отчетности | | | |
| **1.1.7. Получение в неоперационную (финансовую) аренду объектов ОС, с последующим выкупом** | | | |
| Признание арендных обязательств по договору с учетом выкупной стоимости | Договор аренды<br>Акт приема-передачи имущества | 0.106.41.310 | 0.302.24.73x (734, 736) |
| Признание затрат, произведенных при заключении договора | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 0.106.41.310 | 0.302.xx.73x (734, 736) |
| Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету: | | | |
| - от стоимости ОС | Счет-фактура | 2.210.12.561 | 2.302.24.73x (734, 736) |
| - от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации | Счет-фактура | 2.210.12.561 | 2.302.xx.73x (734, 736) |
| Признание объекта ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310 | 0.106.41.310 |
| Отражено ежемесячное признание процентных расходов | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.20.234 | 0.302.24.73x (734, 736) |
| Начислена ежемесячно амортизация | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.109.xx.271<br>0.401.20.271 | 0.104.xx.411 |
| Начислен убыток от обесценения | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.20.274 | 0.114.xx.412 |
| **1.1.8. Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью до 10 000 руб.** | | | |
| Введен в эксплуатацию объект ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно с одновременным принятием к забалансовому учету | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.109.x0.271<br>0.401.20.271 | 0.101.xx.410 |
| | | 21 | |
| **1.1.9. Принятие к балансовому учету ОС, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче** | | | |
| - принятие к учету ОС с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310 | 0.401.10.172 |
| | | 0.401.10.172 | 0.104.xx.410<br>0.114.xx.412 |
| - списание ОС с забалансового счета | | | 02 |
| **1.2. Внутреннее перемещение ОС** | | | |
| При перемещении ОС между обособленными подразделениями, при смене ответственного лица: | | | |
| - объектов ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимого имущества) | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 21 | 21 |
| - объектов ОС стоимостью более 10 000 руб. | | 0.101.xx.310 | 0.101.xx.310 |
| Ввод в эксплуатацию объектов ОС стоимостью свыше 10 000 рублей: | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - выдача в использование | | 0.101.xx.310 | 0.101.xx.310 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| объекта ОС | | | |
| - начисление амортизации на объекты ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости | | 0.109.x0.271<br>0.401.20.271 | 0.104.xx.411 |
| Выдача объектов ОС, за исключением объектов недвижимого имущества, работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей с одновременным отражением на забалансовом счете | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310<br>27 | 0.101.xx.310 |
| Возврат объектов ОС работником учреждения из личного пользования | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310 | 0.101.xx.310<br>27 |
| Передача объектов ОС сторонней организации для выполнения работ по ремонту, реконструкции (модернизации). | Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Акт приема-передачи имущества | 0.101.xx.310 | 0.101.xx.310 |
| Возврат объектов ОС сторонней организацией после выполнения работ по ремонту, реконструкции (модернизации) | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.3x.310 | 0.101.3x.310 |
| **1.3. Реклассификация ОС (в том числе в группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» или исключение из группы основных средств «Инвестиционная недвижимость»)** | | | |
| Выбытие объектов ОС из категории, группы и (или) вида имущества по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.172 | 0.101.xx.310 |
| | Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)<br>Письмо-согласие ДГИ на заключение договора аренды в отношении недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за государственным учреждением города Москвы/органом власти города Москвы | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 | 0.401.10.172 |
| Принятие объектов ОС на соответствующие группу и (или) вид имущества, в том числе из иной категории, по первоначальной стоимости с одновременным отражением суммы начисленной амортизации (убытка от обесценения) по данному объекту | Иные документы | 0.101.xx.310 | 0.401.10.172 |
| | | 0.401.10.172 | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 |
| **1.4. Передача объекта ОС в аренду (с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы)), безвозмездное срочное пользование** | | | |
| Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение) | Договор аренды<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Выписка из ЕГРП, подтверждающая регистрацию договора аренды | 0.101.xx.310 | 0.101.xx.310 |
| Передача в возмездное пользование объектов ОС на дату подписания акта | Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 25 | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Передача объекта ОС в безвозмездное пользование на дату подписания акта | Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 26 | |
| Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами ОС на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение) | Договор аренды<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) | 0.101.xx.310 | 0.101.xx.310 |
| Отражение прекращения права пользования объектом ОС на дату подписания акта | Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 25<br>26 |
| **1.5. Выбытие** | | | |
| **1.5.1. Безвозмездная передача имущества** | | | |
| **1.5.1.1. Передача недвижимого имущества (зданий, помещений) сектору государственного управления и государственному сектору** | | | |
| Безвозмездная передача недвижимого имущества сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) (по согласованию с Учредителем): | | | |
| - после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость | 4.401.20.281 | 4.101.12.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | 4.104.12.411 | 4.401.20.281 |
| Безвозмездная передача недвижимого имущества нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) (по согласованию с Учредителем): | | | |
| - после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость | 4.401.20.284 | 4.101.12.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | 4.104.12.411 | 4.401.20.284 |
| **1.5.1.2. Передача ОЦДИ и иного движимого имущества сектору государственного управления и государственному сектору** | | | |
| Безвозмездная передача имущества сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) (в том числе по | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| согласованию с Учредителем в отношении ОЦДИ): | | | |
| - при передаче транспортного средства после снятия его с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД по балансовой стоимости объекта | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>документы о снятии с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД | 0.401.20.281 | 0.101.x5.410 |
| - при передаче иных объектов по балансовой стоимости | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | 0.401.20.281 | 0.101.xx.410 |
| - на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 | 0.401.20.281 |
| Безвозмездная передача движимого имущества нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) (по согласованию с Учредителем): | | | |
| - после прекращения права на оперативное управление по балансовой стоимости объекта | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость | 0.401.20.284 | 0.101.xx.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | 0.104.xx.411 | 0.401.20.284 |
| Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю | | | |
| - восстановление объектов ОС на балансе | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310 | 0.401.10.172 |
| - уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» | | | 21 |
| - передача объекта ОС | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение (ф. 0504805) | 0.401.20.281 | 0.101.xx.410 |
| Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. нефинансовым организациям государственного сектора (государственные и муниципальные унитарные предприятия) на основании | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю: | | | |
| - восстановление объектов ОС на балансе | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310 | 0.401.10.172 |
| - уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» | | | 21 |
| - передача объекта ОС | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение (ф. 0504805) | 0.401.20.284 | 0.101.xx.410 |
| **1.5.1.3. Передача имущества иным получателям, за исключением сектора государственного управления и государственного сектора** | | | |
| Безвозмездная передача имущества иным получателям, за исключением сектора государственного управления и государственного сектора (по согласованию с Учредителем): | | | |
| - списание суммы амортизации объекта основных средств | Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.104.xx.411 | 0.101.xx.410 |
| - списание накопленного убытка от обесценения (при наличии) | | 0.114.xx.412 | 0.101.xx.410 |
| Переоценка при передаче имущества до справедливой стоимости: | | | |
| - отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310 | 0.401.10.176 |
| - отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) | | 0.401.10.176 | 0.101.xx.410 |
| Передача объекта нефинансовых активов по остаточной стоимости | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>документы о прекращении государственной регистрации прав на недвижимость (при передаче объектов недвижимости)<br>документы о снятии с регистрационного учета в подразделениях ГИБДД (при передаче транспортного средства) | 0.401.20.285<br>0.401.20.286 | 0.101.xx.410 |
| Безвозмездная передача ОС стоимостью до 10 000 руб. иным получателям, за исключением сектора государственного управления и государственного сектора на основании решения уполномоченного органа о прекращении их эксплуатации и безвозмездной передаче иному правообладателю: | | | |
| - восстановление объектов ОС на балансе по | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу | 0.101.xx.310 | 0.401.10.172 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| справедливой стоимости | организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - уменьшение забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» | | | 21 |
| - передача объекта ОС | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.20.285<br>0.401.20.286 | 0.101.xx.410 |
| **1.5.2. Признание объекта ОС, не соответствующим критериям актива** | | | |
| Списано имущество, не отвечающее признакам актива | Согласование с Учредителем (для ОЦДИ)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 | 0.101.xx.410 |
| | | 0.401.10.172 | 0.101.xx.410 |
| | Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 21 |
| Объект принят к забалансовому учету | Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 02 | |
| Внутреннее перемещение имущества на хранении (ОС) | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 02 | 02 |
| Передача объекта по решению учредителя другому государственному учреждению: | | | |
| - списание объекта с забалансового счета в результате восстановления объекта на счетах балансового учета | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 02 |
| - отражение восстановления объекта имущества на счетах балансового учета | | 0.101.xx.310 | 0.401.10.172 |
| | | 0.101.xx.310 | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 |
| - при передаче объектов по балансовой стоимости | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.20.281 | 0.101.xx.410 |
| - на сумму начисленной амортизации (убытка от обесценения) на дату подписания Акта | | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 | 0.401.20.281 |
| **1.5.3. Отражение расходов, связанных с утилизацией объектов ОС** | | | |
| Отражение суммы расходов, связанных с утилизацией объекта ОС | Акт приемки-сдачи оказанных услуг<br>Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.109.80.226<br>4.401.20.226 | 4.302.26.73х<br>(734, 736) |
| | | 2.109.80.226<br>2.401.20.226 | 2.302.26.73х<br>(734, 736) |
| Отражение суммы расходов, связанных с транспортировкой утилизированного объекта ОС по отдельному договору | | 4.401.20.222 | 4.302.22.73х<br>(734, 736) |
| | | 2.401.20.222 | 2.302.22.73х<br>(734, 736) |
| Списание объекта ОС с забалансового учета после его утилизации | | | 02 |
| В случае использования объектов по КВФО 2 для целей, не связанных с оказанием платных услуг, отражение операций в налоговом учете не производится | | | |
| **1.5.4. Списание ОС, пришедших в негодность вследствие стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы** | | | |
| Списание объекта ОС | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| стоимостью более 100 000 руб.: | | | |
| - суммы начисленной амортизации списываемого объекта | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) | 2.104.xx.411 | 2.101.xx.410 |
| | | 4.104.xx.411 | 4.101.xx.410 |
| - списание накопленного убытка от обесценения (при наличии) | Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.114.xx.412 | 2.101.xx.410 |
| | | 4.114.xx.412 | 4.101.xx.410 |
| - остаточной стоимости объекта | | 2.401.20.273 | 2.101.xx.410 |
| | | 4.401.20.273 | 4.101.xx.410 |
| - стоимости объекта ОС, выданного в личное пользование | | | 27 |
| Списание суммы начисленной амортизации списываемого объекта ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.104.xx.411 | 2.101.xx.410 |
| | | 4.104.xx.411 | 4.101.xx.410 |
| Списание объекта ОС стоимостью до 10 000 руб. | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 21 |
| Принятие к забалансовому учету объекта, требующего утилизации, до момента ее осуществления | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)<br>Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 02 | |
| Отражение суммы расходов, связанных с ликвидацией объекта ОС | Акт приемки-сдачи оказанных услуг | 4.401.20.2xx | 4.302.xx.73x (734, 736) |
| | | 2.401.20.2xx | 2.302.xx.73x (734, 736) |
| Списание объекта ОС с забалансового учета после его ликвидации | | | 02 |
| **1.5.5. Отражение выявленных при инвентаризации недостач объектов ОС** | | | |
| Списание недостающего имущества по КВФО 4 | | | |
| - амортизации, начисленной по объекту ОС | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) | 4.104.xx.411 | 4.101.xx.410 |
| - списание накопленного убытка от обесценения (при наличии) | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) | 4.114.xx.412 | 4.101.xx.410 |
| - остаточной стоимости объекта ОС | Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) | 4.401.10.172 | 4.101.xx.410 |
| - с забалансового счета | Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 21 |
| - стоимости объекта ОС, выданного в личное пользование | | | 27 |
| Списание недостающего имущества по КВФО 2: | | | |
| - амортизации, начисленной по объекту ОС | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) | 2.104.xx.411 | 2.101.xx.410 |
| - списание накопленного убытка от обесценения (при | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) | 2.114.xx.412 | 2.101.xx.410 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| наличии) | (ф. 0510454) | | |
| - остаточной стоимости объекта ОС | Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) | 2.401.10.172 | 2.101.xx.410 |
| - с забалансового счета | Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) | | 21 |
| - стоимости объекта ОС, выданного в личное пользование | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 27 |
| **1.5.6. Продажа ОС** | | | |
| Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости: | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) | | |
| - отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) | | 0.101.xx.310 | 0.401.10.176 |
| - отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) | | 0.401.10.176 | 0.101.xx.410 |
| Списание ОС, ранее приобретенного для целей выполнения государственного задания: | | | |
| - амортизации, начисленной по объекту ОС | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) | 4.104.xx.411 | 4.101.xx.410 |
| - списание накопленного убытка от обесценения (при наличии) | Договор купли-продажи<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) | 4.114.xx.412 | 4.101.xx.410 |
| - остаточной стоимости объекта ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) | 4.401.10.172 | 4.101.xx.410 |
| - отражение расходов по оценке стоимости объекта | Акт приемки-сдачи оказанных услуг | 4.109.80.226<br>4.401.20.226 | 4.302.26.73x (734, 736) |
| Списание ОС, ранее приобретенного для использования в приносящей доход деятельности: | | | |
| - амортизации, начисленной по объекту ОС | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ) | 2.104.xx.411 | 2.101.xx.410 |
| - списание накопленного убытка от обесценения (при наличии) | Договор купли-продажи<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | 2.114.xx.412 | 2.101.xx.410 |
| - списание остаточной стоимости по объекту ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.172 | 2.101.xx.410 |
| - отражение расходов по оценке стоимости объекта | Акт приемки-сдачи оказанных услуг | 2.109.80.226<br>2.401.20.226 | 2.302.26.73x (734, 736) |
| Начисление дохода от реализации объекта по рыночной стоимости с учетом НДС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.71.56x (562, 563, 564, 566, 567) | 2.401.10.172 |
| Начисление суммы НДС по операциям реализации | Счет-фактура | 2.401.10.172 | 2.303.04.731 |
| **1.6. Последующая оценка объектов ОС** | | | |
| **1.6.1. Реконструкция, модернизация, дооборудование, учтенного по КВФО 4 или 2** | | | |
| Увеличение стоимости объектов ОС: | | | |
| - стоимость материальных затрат с целью использования в деятельности по | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.105.xx.447 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| выполнению государственного задания | | | |
| - стоимость материальных затрат с целью использования в приносящей доход деятельности | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.106.21.310<br>2.106.31.310 | 2.105.xx.447 |
| - стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.302.xx.73x<br>(734, 736, 737) |
| - стоимость работ, услуг сторонних организаций без учета НДС с целью использования в приносящей доход деятельности | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 2.106.21.310<br>2.106.31.310 | 2.302.xx.73x<br>(734, 736, 737) |
| - стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату с целью использования в деятельности по выполнению государственного задания | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.302.11.737<br>4.303.06.731<br>4.303.10.731<br>4.303.15.731 |
| - стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату с целью использования в приносящей доход деятельности | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.106.21.310<br>2.106.31.310 | 2.302.11.737<br>2.303.06.731<br>4.303.10.731<br>2.303.15.731 |
| Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение балансовой стоимости ОС | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103))<br>Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.xx.310<br>2.101.xx.310 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310<br>2.106.21.310<br>2.106.31.310 |
| Произведена частичная ликвидация ОС стоимостью более 100 000 руб., используемая при выполнении государственного задания: | | | |
| - списана амортизация (убыток от обесценения) ликвидируемой части ОС | Акт о разукомплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.104.xx.411<br>4.114.xx.412 | 4.101.xx.410 |
| - списание остаточной стоимости ликвидируемой части ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.10.172 | 4.101.xx.410 |
| **1.6.2. Частичная ликвидация и разукомплектация объектов ОС** | | | |
| **1.6.2.1. Частичная ликвидация ОС** | | | |
| Произведена частичная | Акт о разукомплектации (частичной | 0.104.xx.411 | 0.101.xx.410 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| ликвидация полностью самортизированного ОС на стоимость ликвидируемой части | ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| Произведена частичная ликвидация ОС стоимостью более 100 000 руб. | | | |
| - списана амортизация (убыток от обесценения) ликвидируемой части ОС | Акт о разукомплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 | 0.101.xx.410 |
| - списание остаточной стоимости ликвидируемой части ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.172 | 0.101.xx.410 |
| Ежемесячное начисление амортизации ОС после списания части объекта | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Ведомость начисления амортизации | 0.109.x0.271 | 0.104.xx.411 |
| **1.6.2.2. Деление (разукомплектация) ОС на несколько самостоятельных объектов ОС. Объединение основных средств в один инвентарный объект.** | | | |
| **1.6.2.2.1. Деление (разукомплектация) основного средства на несколько самостоятельных объектов ОС** | | | |
| Произведена разукомплектация ОС, используемого при выполнении государственного задания, на несколько самостоятельных ОС: | | | |
| -списание балансовой стоимости ОС | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.172 | 0.101.xx.410<br>21 |
| -списание начисленной амортизации (убытка от обесценения) | | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 | 0.401.10.172 |
| Принятие к учету полученных при разукомплектации самостоятельных объектов ОС: | | | |
| - в доле балансовой стоимости, относящейся к соответствующему новому объекту, при наличии информации либо по справедливой стоимости | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310<br>21 | 0.401.10.172 |
| - на сумму амортизации (убытка от обесценения), распределенную между полученными самостоятельными объектами исходя из их стоимости | | 0.401.10.172 | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 |
| **1.6.2.2.2. Объединение основных средств в один инвентарный объект** | | | |
| Списание основных средств, учитываемых качестве самостоятельных объектов и подлежащих объединению один инвентарный объект | | | |
| -списание балансовой стоимости основных средств | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.172 | 0.101.xx.410 |
| -списание начисленной амортизации (убытка от обесценения) | | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 | 0.401.10.172 |
| Принятие к учету основного | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| средства: | | | |
| - в общей сумме балансовой стоимости объединяемых основных средств | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310 | 0.401.10.172 |
| - - в сумме ранее начисленной амортизации и накопленного убытка по объединяемым основным средствам | | 0.401.10.172 | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 |
| **1.7. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ)** | | | |
| В сумме балансовой стоимости поступившего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества | Извещение (ф. 0504805) | 0.401.10.172 | 0.210.06.661 |
| На сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества | Извещение (ф. 0504805) | 0.210.06.561 | 0.401.10.172 |
| **1.8. Отражение в учете операций по переоценке стоимости ОС и амортизации** | | | |
| Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.101.xx.310<br>4.101.xx.310 | 2.401.30.000<br>4.401.30.000 |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.30.000<br>4.401.30.000 | 2.101.xx.410<br>4.101.xx.410 |
| Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.30.000<br>4.401.30.000 | 2.104.xx.411<br>4.104.xx.411 |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.104.xx.411<br>4.104.xx.411 | 2.401.30.000<br>4.401.30.000 |
| **1.9 Перевод ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при использовании для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)** | | | |
| Перенос ОС с КВФО 2 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.304.06.832 | 2.101.xx.410 |
| | | 2.104.xx.411 | 2.304.06.732 |
| | | 4.101.xx.310 | 4.304.06.732 |
| | | 4.304.06.832 | 4.104.xx.411 |
| **1.10 Учет ОС, переданных на ответственное хранение** | | | |
| Передача объектов ОС на хранение | Договор хранения | 0.101.xx.310 | 0.101.xx.310 |
| | Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | ОХ | |
| Возврат объектов ОС из мест хранения | Договор хранения | 0.101.xx.310 | 0.101.xx.310 |
| | Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | ОХ |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| **2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.102.00 «Нематериальные активы»** | | | |
| **2.1. Поступление нематериальных активов (НМА)** | | | |
| **2.1.1. Приобретение НМА у поставщиков** | | | |
| **2.1.1.1. Принятие обязательств по приобретению НМА** | | | |
| Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения | Извещение об осуществлении закупки | 0.506.x0.320<br>0.506.x0.2xx | 0.502.x7.320<br>0.502.x7.2xx |
| Корректировка обязательства | Контракт (договор) | 0.502.x7.320<br>0.502.x7.2xx | 0.506.x0.320<br>0.506.x0.2xx |
| Отражение обязательства по результатам конкурса | | 0.502.x7.320<br>0.502.x7.2xx | 0.502.x1.320<br>0.502.x1.2xx |
| Вариант 2. Отражение обязательства по договору | Контракт (договор) | 0.506.10.320<br>0.506.10.2xx | 0.502.11.320<br>0.502.11.2xx |
| В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году, показатели переносятся на текущий финансовый год: | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| в сумме прав на принятие обязательств | | 0.506.10.320<br>0.506.10.2xx | 0.506.20.320<br>0.506.20.2xx |
| в сумме принятых обязательств | | 0.502.21.320<br>0.502.21.2xx | 0.502.11.320<br>0.502.11.2xx |
| **2.1.1.2. Формирование первоначальной стоимости объекта НМА при его приобретении:** | | | |
| - отражение стоимости объекта НМА по цене, указанной в договоре с правообладателем (с НДС) | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | 0.106.2x.320<br>0.106.3x.320 | 0.302.32.73x (734, 736, 737)<br>0.208.32.667 |
| - отражение стоимости иных расходов, непосредственно связанных с его приобретением, созданием и обеспечением условий для использования его в запланированных целях (с НДС) | Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 0.302.xx.73x (734, 736, 737) |
| - сумма невозмещаемой госпошлины | | | 0.303.05.731 |
| Принятие к учету объекта НМА по сформированной первоначальной стоимости | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.102.2x.320<br>0.102.3x.320 | 0.106.2x.320<br>0.106.3x.320 |
| **2.1.1.3. Приобретение объектов НМА за счет нескольких источников финансирования** | | | |
| Вложения в НМА | | | |
| Формирование первоначальной стоимости объектов НМА при их приобретении за счет соответствующего источника финансирования (вида деятельности) | Товаросопроводительные документы<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | 0.106.xx.320 | 0.302.xx.73x (734, 736, 737)<br>0208.xx.667<br>0.303.05.731 |
| Перевод вложений в приобретение НМА на код вида деятельности «4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания: | | | |
| - с кода вида деятельности «2» - приносящая доход | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.304.06.832 | 2.106.xx.420 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| деятельность | | | |
| - с кода вида деятельности «5» - субсидии на иные цели | | 5.304.06.832 | 5.106.xx.420 |
| Принятие к учету вложений в приобретение НМА по коду вида деятельности «4»: | | | |
| - с кода вида деятельности «2» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.106.xx.320 | 4.304.06.732 |
| - с кода вида деятельности «5» | | | |
| Принятие к учету объектов НМА (по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении) | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.102.xx.320 | 4.106.xx.320 |
| **2.1.2. Безвозмездное получение объектов НМА от органов власти, государственных и муниципальных учреждений** | | | |
| **2.1.2.1. Принятие к учету объектов НМА, находящихся до передачи в эксплуатации у передающей стороны** | | | |
| Принятие к учету объекта, не требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации: | | | |
| - на сумму балансовой стоимости НМА | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.102.2x.320<br>0.102.3x.320 | 0.401.10.195<br>0.304.04.320 |
| - на сумму ранее начисленной амортизации НМА | | 0.401.10.195<br>0.304.04.320 | 0.104.2x.421<br>0.104.3x.421 |
| - на сумму убытка от обесценения НМА (при наличии) | | 0.401.10.195<br>0.304.04.320 | 0.114.2x.42x (422, 423)<br>0.114.3x.42x (422, 423) |
| **2.1.2.2. Принятие к учету безвозмездно полученных вложений в объекты НМА, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)** | | | |
| Принятие к учету вложений от органов власти, государственных и муниципальных учреждений | | | |
| - отражение стоимости вложений | Товаросопроводительные документы<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Извещение (ф.0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.106.2x.320<br>4.106.3x.320 | 4.401.10.195 |
| - отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 4.106.2x.320<br>4.106.3x.320 | 4.302.xx.73x (734, 736, 737) |
| - сумма госпошлины | | | 4.303.05.731 |
| Принятие к учету объекта НМА | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.102.2x.320<br>4.102.3x.320 | 4.106.2x.320<br>4.106.3x.320 |
| **2.1.3. Изготовление объектов НМА собственными силами** | | | |
| Формирование первоначальной стоимости объектов НМА, созданных собственными силами учреждения: | | | |
| - учтена стоимость материальных затрат | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) | 0.106.3x.320 | 0.105.xx.447 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта НМА по договору гражданско-правового характера | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | 0.106.2x.320<br>0.106.3x.320 | 0.302.28.737 |
| - начислены страховые взносы | *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.2x.320<br>0.106.3x.320 | 0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731 |
| - сумма госпошлины | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.2x.320<br>0.106.3x.320 | 0.303.05.731 |
| Принятие к учету изготовленного объекта НМА | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) | 0.102.2x.320<br>0.102.3x.320 | 0.106.2x.320<br>0.106.3x.320 |
| **2.1.4. Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации** | | | |
| Принятие к учету неучтенных объектов НМА, выявленных при инвентаризации, по справедливой стоимости на дату принятия к учету: | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.102.2x.320<br>0.102.3x.320 | 0.401.10.199 |
| - начисление суммы расходов за оказанные услуги по оценке НМА | Акты | 0.401.20.226 | 0.302.26.73x (734, 736) |
| **2.1.5. Принятие к учету объектов НМА в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом** | | | |
| Принятие к учету НМА, поступившего в порядке возмещения ущерба в натуральной форме от виновного лица по справедливой стоимости: | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.102.2x.320<br>0.102.3x.320 | 0.209.72.66x |
| Если результаты инвентаризации переданы в бухгалтерскую службу после 1 января, но до представления годовой отчетности, этот факт классифицируется как существенное событие после отчетной даты. В этом случае результаты инвентаризации учитываются в бухгалтерском учете последней датой отчетного года и отражаются в годовой отчетности | | | |
| **2.2. Внутреннее перемещение и реклассификация объектов НМА** | | | |
| **2.2.1. Внутреннее перемещение объектов НМА** | | | |
| При перемещении объектов НМА между обособленными подразделениями, при смене ответственного лица | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.102.xx.320 | 0.102.xx.320 |
| **2.2.2. Реклассификация объектов НМА** | | | |
| Реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы «с неопределенным сроком полезного использования» в подгруппу «с определенным сроком полезного использования | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)<br>Иные документы | 0.102.xx.320 | 0.102.xx.320 |
| **2.3. Выбытие** | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| **2.3.1. Безвозмездная передача органу государственной власти, государственному учреждению** | | | |
| Безвозмездная передача НМА органам власти, государственным и муниципальным учреждениям | | | |
| - передача балансовой первоначальной стоимости объекта НМА | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | 0.401.20.281 | 0.102.xx.420 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта (на сумму убытка от обесценения НМА | | 0.104.xx.421<br>0.114.xx.42x (422, 423) | 0.401.20.281 |
| **2.3.2. Признание объекта НМА, не соответствующим критериям актива** | | | |
| Списаны объекты НМА, не отвечающие признакам актива | Согласование с Учредителем (для ОЦДИ)<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.104.2x.421<br>0.104.3x.421 | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420 |
| | | 0.114.2x.42x (422, 423)<br>0.114.3x.42x (422, 423) | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420 |
| | | 0.401.10.172 | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420 |
| Объект принят к забалансовому учету | | 02 | |
| **2.3.3. Отражение выявленных при инвентаризации недостач объектов НМА** | | | |
| Списание недостающего НМА: | | | |
| - амортизации, начисленной по объекту НМА | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.104.2x.421<br>0.104.3x.421 | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420 |
| - списание накопленного убытка от обесценения НМА (при наличии) | | 0.114.2x.42x (422, 423)<br>0.114.3x.42x (422, 423) | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420 |
| - списание остаточной стоимости объекта НМА | | 0.401.10.172 | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420 |
| **2.3.4. Списание объектов НМА утерянных в результате стихийного бедствия** | | | |
| Списание объекта НМА стоимостью более 100 000 руб.: | | | |
| - суммы начисленной амортизации списываемого объекта НМА; | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.104.2x.421<br>0.104.3x.421 | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420 |
| - списание накопленного убытка от обесценения НМА (при наличии); | | 0.114.2x.42x (422, 423)<br>0.114.3x.42x (422, 423) | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420 |
| - остаточной стоимости объекта НМА | | 0.401.20.273 | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420 |
| Списание объекта НМА стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. | | 0.104.2x.421<br>0.104.3x.421 | 0.102.2x.420<br>0.102.3x.420 |
| **2.4. Последующая оценка объектов НМА** | | | |
| **2.4.1. Модернизация объектов НМА** | | | |
| Увеличение стоимости объекта НМА | | | |
| - стоимость материальных затрат | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.xx.320 | 0.105.xx.447 |
| - стоимость работ, услуг сторонних организаций с учетом НДС | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | 0.106.xx.320 | 0.302.32.73x (734, 736, 737) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | |
| - вознаграждение физическому лицу, осуществляющему модернизацию объекта по договору гражданско-правового характера | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | 0.106.xx.320 | 0.302.28.737 |
| - удержан НДФЛ с суммы вознаграждения | *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.302.28.837 | 0.303.01.731 |
| - начислены страховые взносы | *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.2x.320<br>0.106.3x.320 | 0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731 |
| Отнесение затрат на модернизацию на увеличение первоначальной стоимости объектов НМА | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103))<br>Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.102.2x.320<br>0.102.3x.320 | 0.106.2x.320<br>0.106.3x.320 |
| **2.4.2. Отражение в учете операций по переоценке стоимости объектов НМА и амортизации в межотчетный период** | | | |
| Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.102.xx.320 | 0.401.30.000 |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.30.000 | 0.102.xx.420 |
| Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.30.000 | 0.104.xx.421 |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.104.xx.421 | 0.401.30.000 |
| **3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.103.00 «Непроизведенные активы»** | | | |
| **3.1. Принятие земельного участка к учету при получении на праве постоянного (бессрочного) пользования** | | | |
| Принятие к учету полученного земельного участка до регистрации прав постоянного (бессрочного) пользования | Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 01 | |
| Принятие к учету объекта непроизведенных активов | Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.103.11.330 | 4.401.10.195 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Списание земельного участка с забалансового учета после завершения регистрации права постоянного (бессрочного) пользования | Выписка из Единого государственного реестра недвижимости<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 01 |
| **3.2. Изменение кадастровой стоимости земельного участка** | | | |
| Переоценка земельного участка в связи с изменением кадастровой стоимости в сумме изменения: | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости | | |
| - в случае увеличения балансовой стоимости | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости | 4.103.11.330 | 4.401.10.176 |
| - в случае уменьшения балансовой стоимости | | 4.401.10.176 | 4.103.11.430 |
| **3.3. Принятие к учету земельных участков, вновь образовавшихся в результате раздела земельного участка (в прежних границах разделенного земельного участка), находящегося в государственной (муниципальной) собственности** | | | |
| Принятие к учету вновь образованного земельного участка | Выписка из Единого государственного реестра недвижимости<br>Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.103.11.330 | 0.401.10.172 |
| Выбытие разделенного земельного участка | | 0.401.10.172 | 0.103.11.430 |
| **3.4. Внутреннее перемещение** | | | |
| Между ответственными лицами | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.103.11.330 | 4.103.11.330 |
| Передача в возмездное (безвозмездное) пользование объектов непроизведенных активов на дату подписания акта приема передачи | Договор аренды<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) | 4.103.11.330<br>25<br>26 | 4.103.11.330 |
| Прекращение права возмездного (безвозмездного) пользования объектами непроизведенных активов на дату подписания акта приема передачи (внутреннее перемещение) | Договор аренды<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) | 4.103.11.330 | 4.103.11.330<br>25<br>26 |
| Предоставление в сервитут объектов непроизведенных активов по наиболее ранней дате из следующих дат:<br>дата подписания соглашения;<br>дата предоставления сервитута | Соглашение об установлении сервитута<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.103.11.330<br>25 | 4.103.11.330 |
| Прекращение сервитута | Соглашение об установлении сервитута<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.103.11.330 | 4.103.11.330<br>25 |
| **3.5. Выбытие земельного участка** | | | |
| Выбытие земельного участка при прекращении права постоянного (бессрочного) пользования | Распоряжение ДГИ города Москвы (правовой акт Правительства Москвы)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | 4.401.20.281 | 4.103.11.430 |
| **4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.104.00 «Амортизация»** | | | |
| **4.1. Начисление амортизации** | | | |
| Амортизация ОС | | | |
| - при вводе в эксплуатацию ОС стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. в размере 100% | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.109.x0.271<br>0.401.20.271 | 0.104.xx.411 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| первоначальной стоимости | | | |
| - ежемесячно по ОС стоимостью более 100 000 руб. | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Ведомость начисления амортизации | 0.109.x0.271<br>0.401.20.271 | 0.104.xx.411 |
| Амортизация НМА | | | |
| - при вводе в эксплуатацию НМА стоимостью до 100 000 руб. в размере 100% первоначальной стоимости | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.109.x0.271<br>0.401.20.271 | 0.104.xx.421 |
| ежемесячно по НМА стоимостью более 100 000 руб. | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Ведомость начисления амортизации | 0.109.x0.271<br>0.401.20.271 | 0.104.xx.421 |
| Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.109.x0.224<br>0.401.20.224 | 0.104.4x.451 |
| Амортизация прав пользования НМА | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.109.x0.226<br>0.401.20.226 | 0.104.6x.452 |
| **5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.105.00 «Материальные запасы»** | | | |
| **5.1. Поступление материальных запасов (МЗ)** | | | |
| **5.1.1. Приобретение МЗ за плату** | | | |
| **5.1.1.1. Принятие обязательств на приобретение МЗ у поставщиков** | | | |
| Вариант 1. Отражение обязательства днем размещения извещения | Извещение об осуществлении закупки | 0.506.x0.34x<br>0.506.x0.2xx | 0.502.x7.34x<br>0.502.x7.2xx |
| Корректировка обязательства до цены заключенного контракта | Контракт (договор) | 0.502.x7.34x<br>0.502.x7.2xx | 0.506.x0.34x<br>0.506.x0.2xx |
| Отражение обязательства днем заключения контракта | | 0.502.x7.34x<br>0.502.x7.2xx | 0.502.x1.34x<br>0.502.x1.2xx |
| Вариант 2. Отражение обязательств по договору | Контракт (договор) | 0.506.10.34x<br>0.506.10.2xx | 0.502.11.34x<br>0.502.11.2xx |
| В случае, когда расходные обязательства при заключении контракта по результатам конкурсной процедуры приняты в прошлом году показатели переносятся на текущий финансовый год: | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - в сумме прав на принятие обязательств | | 0.506.10.34x<br>0.506.10.2xx | 0.506.20.34x<br>0.506.20.2xx |
| - в сумме принятых обязательств | | 0.502.21.34x<br>0.502.21.2xx | 0.502.11.34x<br>0.502.11.2xx |
| **5.1.1.2. Приобретение за счет средств по КВФО 4, 7 или 5** | | | |
| Вариант 1. Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию<br>Стоимость с учетом входного НДС | Товаросопроводительные документы<br>Товарный отчет (ф. 0330229)<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | 0.105.3x.34x | 0.302.34.73x<br>(734, 736)<br>0.208.34.667 |
| Вариант 2. Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)<br>Стоимость товаров, работ, | Товаросопроводительные документы<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 0.106.34.34x | 0.302.34.73x<br>(734, 736)<br>0.208.34.667<br>0.302.xx.73x<br>(734, 736) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| услуг с учетом входного НДС | | | |
| Принятие к учету МЗ | Товаросопроводительные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3x.34x | 0.106.34.34x |
| **5.1.1.3. Приобретение за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС** | | | |
| Вариант 1. Принятие к учету МЗ без дополнительных расходов на приобретение, ввод в эксплуатацию | Товаросопроводительные документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | 2.105.3x.34x | 2.302.34.73x<br>(734, 736)<br>2.208.34.667 |
| Вариант 2. Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) | Товаросопроводительные документы<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 2.106.34.34x | 2.302.34.73x<br>(734, 736)<br>2.208.34.667<br>2.302.xx.73x<br>(734, 736) |
| Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету | Счет-фактура | 2.210.12.561 | 2.302.34.73x<br>(734, 736)<br>2.208.34.667<br>2.302.xx.73x<br>(734, 736) |
| Принятие к учету МЗ | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы | 2.105.3x.34x | 2.106.34.34x |
| Принят к вычету НДС по приобретенным МЗ, работам, услугам | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.303.04.831 | 2.210.12.661 |
| **5.1.1.4. Поступления МЗ в соответствии с первичным учетным документом (момент поступления (передачи) МЗ не совпадает с фактом его приемки)** | | | |
| Получены материальные ценности в соответствии с условиями контракта | Товаросопроводительные документы<br>Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма) | 0.105.3x.34x<br>*2.210.12.561* | 0.401.65.34x |
| Приняты результаты поставки товара (подписан документ о приемке в ЕИС) | Товаросопроводительные документы<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | 0.401.65.34x | 0.302.34.73x |
| Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва в части не принятого объема поставок материальных ценностей | Товаросопроводительные документы<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | 0.401.65.34x | 0.105.3x.44x<br>*2.210.12.661* |
| **5.1.2. Безвозмездное получение МЗ от органов власти, государственных учреждений** | | | |
| Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении | Извещение (ф.0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы | 0.105.3x.34x | 0.401.10.191<br>0.304.04.34x |
| Безвозмездное получение вложений в МЗ при централизованных поставках | Извещение (ф.0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | 0.106.34.34x | 0.401.10.191<br>0.304.04.34x |
| Принятие к учету МЗ | Товаросопроводительные документы<br>Иные документы, подтверждающие факт поставки | 0.105.3x.34x | 0.106.34.34x |
| **5.1.3. Безвозмездное получение МЗ от организаций за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора** | | | |
| Безвозмездное получение вложений в МЗ при централизованных поставках | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | 4.106.34.34x | 4.401.10.192 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Принятие к учету МЗ | Товаросопроводительные документы<br>Иные документы, подтверждающие факт поставки | 4.105.3x.34x | 4.106.34.34x |
| Принятие к учету МЗ по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости | Договор пожертвования<br>Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем материальных ценностей и факт их получения учреждением<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.105.3x.34x | 2.401.10.192<br>2.401.10.193 |
| **5.1.4. Пожертвование МЗ от юридических и физических лиц** | | | |
| Принятие к учету МЗ по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости | Договор пожертвования<br>Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем материальных ценностей и факт их получения учреждением | 2.105.3x.34x | 2.401.10.192<br>2.401.10.193 |
| Принятие к учету МЗ по стоимости, указанной в документах передающей стороны или в случае ее отсутствия – по справедливой стоимости, если договором пожертвования предусмотрено использование МЗ для выполнения государственного задания | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.105.3x.34x | 4.401.10.192<br>4.401.10.193 |
| **5.1.5. Принятие к учету неучтенных МЗ, выявленных в т.ч. при инвентаризации** | | | |
| Принятие к учету МЗ | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.105.3x.34x<br>2.105.3x.34x | 4.401.10.199<br>2.401.10.199 |
| **5.1.6. Принятие к учету МЗ, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом** | | | |
| Принятие к учету МЗ, поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3x.34x | 0.209.74.66x |
| **5.1.7. Поступление МЗ в результате ликвидации ОС и проведения ремонтных работ** | | | |
| Оприходование МЗ, полученных от ликвидации ОС | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) | 0.105.3x.34x | 0.401.10.172 |
| Принятие к учету МЗ по результатам проведения ремонтных работ | Решение учредителя<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) | 0.105.36.346<br>0.105.34.344 | 0.401.10.199 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Принятие к учету ветоши от списания пришедших в негодность МЗ | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Акт комиссионного определения содержания драгоценных металлов в материальных ценностях (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| **5.1.8. Изготовление МЗ собственными силами** | | | |
| Формирование фактической себестоимости МЗ, изготовленных собственными силами учреждения: | | | |
| - списаны МЗ, используемые при изготовлении МЗ | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.34.34х | 0.105.3х.44х |
| - начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление МЗ по договору гражданско-правового характера | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 0.106.34.34х | 0.302.26.737 |
| - начислена заработная плата работникам, осуществляющим изготовление МЗ | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.34.34х | 0.302.11.737 |
| - начислено по работам, услугам, задействованным в изготовлении материальных запасов | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 0.106.34.34х | 0.302.2х.73х (734, 736) |
| - начислены страховые взносы | *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.34.34х | 0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731 |
| Принятие к учету МЗ по сформированной первоначальной стоимости при изготовлении хозяйственным способом | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3х.34х | 0.106.34.34х |
| **5.2. Внутреннее перемещение МЗ** | | | |
| Перемещение между ответственными лицами, местами хранения | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3х.34х | 0.105.3х.34х |
| Внутреннее перемещение имущества на хранении (МЗ) | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 02 | 02 |
| **5.3. Реклассификация и разукомплектация МЗ** | | | |
| **5.3.1. Реклассификация МЗ** | | | |
| Реклассификация МЗ в иную | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3х.34х | 0.105.3х.34х |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| группу при изменении их целевого (функционального) назначения | Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма) | | |
| Выбытие МЗ в иную категорию при реклассификации | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма) | 0.401.10.172 | 0.105.3х.34х |
| Принятие к учету МЗ из иной категории при реклассификации | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма) | 0.105.3х.34х | 0.401.10.172 |
| **5.3.2. Разукомплектация МЗ на несколько самостоятельных объектов МЗ** | | | |
| Выбытие МЗ в результате разукомлектации | Акт о разукомплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.172 | 0.105.3х.44х |
| Принятие к учету МЗ, полученных в результате разукомплектации | Акт о разукомплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3х.34х | 0.401.10.172 |
| **5.4. Списание МЗ** | | | |
| **5.4.1. Израсходованные на нужды учреждения** | | | |
| Списание израсходованных МЗ: | | | |
| - в целях выполнения государственного задания | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) | 4.109.хх.272 | 4.105.3х.44х |
| - в целях использования средств субсидии на иные цели | Акт замены запасных частей оборудования и машин (неунифицированная форма) | 5.401.20.272 | 5.105.3х.44х |
| - в целях оказания платных услуг, выполнения работ | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202) | 2.109.хх.272<br>2.401.20.272 | 2.105.3х.44х |
| - *в целях осуществления деятельности за счет средств ОМС* | Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203)<br>Товарный отчет (ф. 0330229)<br>Дефектная ведомость (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | *7.109.хх.272* | *7.105.3х.44х* |
| **5.4.2. Списание МЗ на изготовление, сборку ОС** | | | |
| Списание МЗ, используемых при изготовлении ОС | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.х1.310 | 0.105.3х.44х |
| **5.4.3. Операции с МЗ, переданными подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг)** | | | |
| Передача МЗ подрядчику (исполнителю работ) для выполнения работ (оказания услуг) | Договор<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) или Акт приема-передачи материалов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3х.34х<br>28 | 0.105.3х.34х |
| Возврат подрядчиком (исполнителем работ) неиспользованных МЗ | Договор<br>Акт приема-передачи (предусмотренный договором)<br>Отчет об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3х.34х | 0.105.3х.34х<br>28 |
| Списание использованных подрядчиком (исполнителем работ) МЗ | Отчет об использовании давальческого сырья (материалов) (неунифицированная форма)<br>Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.хх.3хх<br>0.109.хх.272<br>0.401.20.272 | 0.105.3х.44х<br>28 |
| **5.4.4. Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа** | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.172 | 0.105.3х.44х |
| - с забалансовых счетов | | | 09, 27 |
| **5.4.5. Реализация МЗ** | | | |
| Переоценка при продаже объектов ОС до справедливой стоимости: | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) | | 0.105.хх.34х | 0.401.10.176 |
| - отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) | | 0.401.10.176 | 0.105.хх.44х |
| Доходы от реализации МЗ | Договор купли-продажи;<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.74.56х (562, 563, 564, 566, 567) | 2.401.10.172 |
| Начислен НДС с реализации МЗ (кроме металлолома) | Счет-фактура | 2.401.10.172 | 2.303.04.731 |
| Списание реализованных МЗ: | | | |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания | Договор купли-продажи<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.10.172 | 4.105.3х.44х |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ) | | 2.401.10.172 | 2.105.3х.44х |
| **5.4.6. Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о реализации** | | | |
| - принятие к учету | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3х.34х | 0.401.10.172 |
| - списание с забалансового счета | | | 02 |
| - в части доведения стоимости МЗ до справедливой стоимости методом рыночных цен | | 0.105.хх.34х | 0.401.10.176 |
| **5.4.7. Безвозмездная передача МЗ** | | | |
| Безвозмездная передача МЗ сектору государственного управления (органу государственной власти, другому государственному учреждению) | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.20.241<br>4.401.20.241 | 2.105.3х.44х<br>4.105.3х.44х |
| Безвозмездная передача МЗ нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.) | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.20.244<br>4.401.20.244 | 2.105.3х.44х<br>4.105.3х.44х |
| Безвозмездная передача МЗ иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.) | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.20.245<br>4.401.20.245 | 2.105.3х.44х<br>4.105.3х.44х |
| Безвозмездная передача МЗ некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.20.246<br>4.401.20.246 | 2.105.3х.44х<br>4.105.3х.44х |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| **5.4.8. Прочее выбытие МЗ** | | | |
| Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче: | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.172 | 0.105.3х.44х |
| Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.20.273 | 0.105.3х.44х |
| Списание МЗ при возврате поставщику (методом «Красное сторно», в случае если оплата не производилась) | Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3х.34х (341, 343, 344, 345, 346, 347, 349) | 0.302.34.73х (732, 733, 734, 736) |
| Замена МЗ, не соответствующих требованиям нормативной документации (замена по гарантии), или возврат денежных средств за них: | | | |
| - изъятие из оборота МЗ | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) | 0.401.10.172<br>02 | 0.105.3х.44х |
| - начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат, произведенных учреждением | Договор (государственный контракт)<br>Претензия<br>Иск в суд | 0.209.34.56х (562,563, 564, 566) | 0.401.10.134 |
| - возврат поставщику МЗ, изъятых из оборота | Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) | | 02 |
| - поступление МЗ от поставщика взамен изъятых из оборота | Товаросопроводительные документы | 0.105.3х.34х | 0.209.34.66х (662, 663, 664, 666) |
| - возврат денежных средств от поставщика за МЗ | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | 0.209.34.66х (662, 663, 664, 666) |
| Учет материальных ценностей с установленным классом опасности, выданных в эксплуатацию: | | | |
| - списание МЗ, выданных в эксплуатацию | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.109.хх.272<br>*0.401.20.272* | 0.105.3х.44х |
| - одновременно принятие к учету МЗ, выданных в эксплуатацию | | МЦИ | |
| - внутреннее перемещение МЗ, выданных в эксплуатацию | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | МЦИ | МЦИ |
| - выбытие МЗ, требующих утилизации в соответствии с классом опасности отходов | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | МЦИ |
| - одновременно принятие выбывших МЗ на хранение до завершения мероприятий по утилизации | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 02 | |
| - списание МЗ с | Акт приемки-сдачи оказанных услуг | | 02 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| забалансового учета после их утилизации | Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| **5.5. Передача МЦ в личное пользование** | | | |
| Выдача МЗ работникам в личное пользование: | | | |
| - для выполнения ими должностных обязанностей | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.109.xx.272 | 0.105.3x.44x |
| - одновременное отражение на забалансовом счете | | 27 | |
| Принятие к учету возвращенных (сданных) работниками МЗ, ранее переданных им в личное пользование для выполнения должностных обязанностей: | | | |
| - принятие к учету МЗ на склад | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) Бухгалтерская справка (ф 0504833) | 0.105.3x.34x | 0.401.10.172 |
| - одновременное списание с забалансового счета | | | 27 |
| **5.6. Учет бланков строгой отчетности (БСО)** | | | |
| Поступление БСО | Товаросопроводительные документы Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.36.349 | 0.302.34.73x (734, 736) 0.208.34.667 |
| Выдача материальных ценностей на нужды учреждения работнику, ответственному за оформление и (или) выдачу БСО | Требование-накладная (ф. 0510451) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.109.x0.272 0.401.20.272 | 0.105.36.449 |
| | | 03 | |
| Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности (БСО) | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.36.349 | 0.105.36.349 |
| | | 03 | 03 |
| Принято решение о списании БСО, находящихся на складе, при признании недействительными (например, по истечении установленных сроков хранения), при установлении факта порчи, утери, хищения, недостачи | Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.172 | 0.105.36.449 |
| Принято и выдачу, при их решение о списании БСО, находящихся у работника, ответственного за их оформление оформлении, при признании недействительными (например, в случае порчи при оформлении) | | | 03 |
| Принятие к балансовому учету БСО, ранее выданных работнику учреждения | | | |
| - принятие к учету | Требование-накладная (ф. 0510451) Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.36.349 | 0.401.10.172 |
| - списание с забалансового счета | | | 03 |
| **5.7. Учет запасных частей к транспортным средствам и иному оборудованию** | | | |
| Списаны запасные части, | Акт о списании материальных запасов | 0.109.xx.272 | 0.105.3x.44x |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| установленные взамен изношенных | (ф. 0510460)<br>Акт замены запасных частей оборудования и машин (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| Учет запасных частей, выданных для ремонта транспортного средства | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 09 | |
| Внутреннее перемещение запасных частей | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 09 | 09 |
| Списание запасных частей, выбывших из эксплуатации | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Дефектная ведомость (неунифицированная форма) | | 09 |
| Отражение выбывшего из эксплуатации объекта (до завершения мероприятий по его ликвидации, демонтажу, утилизации) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 02 | |
| **5.8. Учет противогололедных материалов (ПГМ) и асфальтобетонной смеси, безвозмездно поступающих в Учреждение для осуществления основной деятельности** | | | |
| Принятие к учету: | Извещение (ф.0504805) | | |
| - ПГМ | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.105.36.346 | 4.401.10.191 |
| - асфальтобетонной смеси | | 4.105.34.344 | 4.401.10.191 |
| Списание: | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - ПГМ | | 4.109.xx.272 | 4.105.36.446 |
| - асфальтобетонной смеси | | 4.109.xx.272 | 4.105.34.444 |
| Безвозмездная передача другому государственному бюджетному учреждению города Москвы: | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - ПГМ | | 4.401.20.241 | 4.105.36.446 |
| - асфальтобетонной смеси | | 4.401.20.241 | 4.105.34.444 |
| **5.9. Учет брошенных, в том числе разукомплектованных транспортных средств (БРТС)** | | | |
| Принятие к учету БРТС с момента перемещение на специализированную стоянку до момента его выдачи владельцу в установленном порядке или до момента утилизации. К забалансовому учету БРТС принимаются в условной оценке один объект – один рубль | Акт о поступлении товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 02 | |
| Списание с учета БРТС с момента выдачи владельцу | Акт о выбытии товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 02 |
| Списание с учета БРТС при утилизации в соответствии с договором со специализированной организацией: | | | 02 |
| Принятие к учету активов, реализованных в качестве лома черных и цветных металлов | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)<br>Акт об утилизации автотранспортных | 2.105.36.346 | 2.401.10.172 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | средств (приложение к заключенному договору на утилизацию автотранспортных средств) | | |
| - доход от реализации лома | Договор купли-продажи<br>Акт приема-передачи (товарная-накладная и др.) | 2.205.74.56х (562, 563, 564, 566, 567) | 2.401.10.172 |
| - списание реализованного лома | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) | 2.401.10.172 | 2.105.36.446 |
| **5.10.Учет готовой продукции, товаров и наценки на них.** | | | |
| **5.10.1. Учет готовой продукции:** | | | |
| Формирование фактической стоимости готовой продукции: | | | |
| - списаны МЗ, используемые при изготовлении готовой продукции | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.109.60.272 | 2.105.3х.44х |
| Принятие к учету готовой продукции по плановой стоимости | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.105.37.346<br>*2.105.37.341* | 2.109.60.ххх |
| Доходы от реализации готовой продукции | Договор купли-продажи<br>Товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.31.56х (564, 566, 567) | 2.401.10.131 |
| Начислен НДС с реализации готовой продукции | Счет-фактура | 2.401.10.131 | 2.303.04.731 |
| Списание реализованной готовой продукции | Товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.131 | 2.105.37.446<br>*2.105.37.441* |
| Принятие к учету разницы между фактической и плановой стоимостью готовой продукции: | | | |
| в случае превышения фактической себестоимости над плановой (нормативно-плановой): | | | |
| - в части нереализованной готовой продукции | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.105.37.346<br>*2.105.37.341* | 2.109.60.ххх |
| - в части реализованной готовой продукции | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.131 | 2.109.60.ххх |
| в случае превышения плановой (нормативно-плановой) себестоимости над фактической себестоимостью продукции операции, отражаются способом "Красное сторно": | | | |
| - в части нереализованной готовой продукции | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.105.37.346<br>*2.105.37.341* | 2.109.60.ххх |
| - в части реализованной продукции | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.131 | 2.109.60.ххх |
| **5.10.2. Учет товаров и товарной наценки.** | | | |
| Принятие к учету товаров, приобретенных для продажи, по фактической стоимости | Товаросопроводительные документы | 2.105.38.34х | 2.302.34.73х (734, 736) |
| Передача товара со склада в розничную торговлю | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.105.38.34х | 2.105.38.34х |
| Увеличена стоимость товаров на сумму торговой наценки | | 2.105.38.34х | 2.105.39.34х |
| Списана стоимость реализованных товаров по цене реализации с учетом | Справка-отчет кассира-операциониста (ф. 0330106)<br>Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) | 2.401.10.131 | 2.105.38.44х |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| НДС | Товарный отчет (ф. 0330229)<br>Иные документы | | |
| Начислена выручка от реализации товаров по цене реализации, с учетом НДС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.31.567 | 2.401.10.131 |
| Начислена сумма НДС | Счет-фактура | 2.401.10.131 | 2.303.04.731 |
| Отражены суммы торговой наценки по реализованным товарам («Красное сторно») | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.131 | 2.105.39.34х |
| Отражены суммы торговой наценки по выявленным недостачам товаров (ущербам, нанесенным товарам) («Красное сторно») | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.172 | 2.105.39.34х |
| **5.11. Учет периодических изданий** | | | |
| Периодические издания учтены в составе библиотечного фонда | Товаросопроводительные документы | 23 | |
| Внутреннее перемещение периодических изданий | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 23 | 23 |
| Принятие решения о списании периодических изданий | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 23 |
| **5.12. Учет МЗ, переданных на ответственное хранение** | | | |
| Передача МЗ на хранение | Договор хранения<br>Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3х.34х<br>ОХ | 0.105.3х.34х |
| Возврат МЗ из мест хранения | Договор хранения<br>Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3х.34х | 0.105.3х.34х<br>ОХ |
| **5.13. Перевод стоимости МЗ** | | | |
| Перевод стоимости МЗ с КВФО 2 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.304.06.832<br>4.105.3х.34х | 2.105.3х.44х<br>4.304.06.732 |
| Перевод стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.304.06.832<br>4.105.3х.34х | 5.105.3х.44х<br>4.304.06.732 |
| **5.14. Учет отработанного машинного масла** | | | |
| Поступление отработанного машинного масла, подлежащего утилизации | Акт о поступлении товарно-материальных ценностей, принятых на хранение (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 02 | |
| Поступление отработанного машинного масла для нужд учреждения | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.105.36.346 | 2.401.10.199 |
| Оприходование отработанного машинного масла, реализуемого специализированной организации | Договор купли-продажи<br>Товарная накладная (акт приема-передачи) на передачу реализуемого отработанного машинного масла<br>Акт о приеме-передаче объектов | 2.105.36.346 | 2.401.10.172<br>02 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| Списание отработанного машинного масла при утилизации | Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 02 |
| **5.15. Списание МЗ, не соответствующих критериям актива** | | | |
| Списаны МЗ, не соответствующие критериям актива | Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.172 | 0.105.3х.44х |
| Объекты приняты к забалансовому учету | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) с приложением расчетов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 02 | |
| **6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.106.00 «Вложения в нефинансовые активы»** | | | |
| **6.1. Вложения в ОС** | | | |
| **6.1.1. Приобретение за плату** | | | |
| **6.1.1.1. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 4 или 5** | | | |
| Вложения в ОС | | | |
| - стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.302.31.73х<br>(734, 736, 737)<br>0.208.31.667 |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | | | 0.302.хх.73х<br>(734, 736, 737)<br>0.208.хх.667 |
| - сумма госпошлины | | | 0.303.05.731 |
| | | | |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.304.06.832 | 5.106.21.410<br>5.106.31.410 |
| | | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.304.06.732 |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.хх.310 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 |
| **6.1.1.2. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС** | | | |
| Вложения в ОС: | | | |
| - стоимость ОС без учета НДС | Товаросопроводительные документы | 2.106.21.310<br>2.106.31.310 | 2.302.31.73х<br>(734, 736, 737)<br>2.208.31.667 |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации без учета НДС | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 2.106.21.310<br>2.106.31.310 | 2.302.хх.73х<br>(734, 736, 737) |
| - сумма госпошлины | | | 2.303.05.731 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету: | | | |
| - от стоимости ОС | Счет-фактура | 2.210.12.561 | 2.302.31.73х (734, 736) 2.208.31.667 |
| - от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации | Счет-фактура | 2.210.12.561 | 2.302.хх.73х (734, 736) |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.101.хх.310 | 2.106.21.310 2.106.31.310 |
| **6.1.1.3. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания** | | | |
| Вложения в ОС | | | |
| - стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы | 2.106.21.310 2.106.31.310 | 2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667 2.302.2х.73х (734, 736, 737) |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | Акты Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | |
| - сумма госпошлины | | | 2.303.05.731 |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.101.хх.310 | 2.106.21.310 2.106.31.310 |
| **6.1.1.4. Приобретение ОС у поставщиков за счет средств по КВФО 2 для использования в деятельности по выполнению государственного задания (при необходимости переноса ОС на КВФО 4, по согласованию с Учредителем)** | | | |
| Вложения в ОС | | | |
| стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы | | |
| стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 2.106.21.310 2.106.31.310 | 2.302.31.73х (734, 736, 737) 2.208.31.667 2.302.2х.73х (734, 736, 737) |
| сумма госпошлины | | | 2.303.05.731 |
| Перенос вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.304.06.832 | 2.106.21.410 2.106.31.410 |
| | | 4.106.21.310 4.106.31.310 | 4.304.06.732 |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.хх.310 | 4.106.21.310 4.106.31.310 |
| **6.1.1.5. Приобретение ОС у поставщиков за счет нескольких источников финансирования (по КВФО 2 и 4)** | | | |
| Вложения в ОС | | | |
| - стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы | 4.106.21.310 2.106.21.310 4.106.31.310 2.106.31.310 | 4.302.31.73х (734, 736, 737) 2.302.31.73х (734, 736, 737) 4.208.31.667 2.208.31.667 4.302.2х.73х (734, 736, 737) 2.302.2х.73х |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | Акты Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | | | (734, 736, 737) |
| - сумма госпошлины | | | 4.303.05.731<br>2.303.05.731 |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (по согласованию с префектурой) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.304.06.832 | 2.106.21.410<br>2.106.31.410 |
| | | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.304.06.732 |
| Принят к учету объект ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.xx.310 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 |
| **6.1.2. Безвозмездное получение (передача) вложений в ОС** | | | |
| **6.1.2.1. Принятие к учету недвижимого имущества (зданий, помещений) при закреплении права оперативного управления, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации** | | | |
| Получение безвозмездно переданных вложений во вновь выстроенное недвижимое имущество от органов государственной власти: | | | |
| - отражение вложений до государственной регистрации права | Акт ввода объекта в эксплуатацию | 4.106.11.310 | 4.401.10.195 |
| | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 01 | |
| - отражение расходов учреждения на оформление права собственности и получение подтверждающих это права документов | Документы, подтверждающие расходы на государственную регистрацию прав на недвижимость | 2.106.11.310<br>4.106.11.310 | 2.302.xx.73x<br>(731, 734)<br>4.302.xx.73x<br>(731, 734) |
| - перевод вложений с КВФО 2 на КВФО 4 в случае оплаты расходов на оформление права за счет КВФО 2 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.304.06.832 | 2.106.11.410 |
| | | 4.106.11.310 | 4.304.06.732 |
| - принятие к учету объекта | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Документы о государственной регистрации прав на недвижимость<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.12.310 | 4.106.11.310 |
| | | | 01 |
| **6.1.2.2. Получение безвозмездно переданных вложений, в том числе при централизованных закупках имущества (по условиям государственного контракта учреждение является грузополучателем)** | | | |
| Принятие к учету вложений от органов государственной власти, государственных учреждений: | | | |
| - отражение стоимости вложений | Товаросопроводительные документы<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.401.10.195 |
| - отражение дополнительных расходов, связанных с доведением объекта до состояния, пригодного к эксплуатации | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.302.xx.73x<br>(734, 736, 737) |
| - сумма госпошлины | | | 4.303.05.731 |
| - принятие к учету объекта | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.xx.310 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| **6.1.2.3. Операции по централизованному снабжению** | | | |
| Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика | Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Акт приема-передачи<br>Контракт (договор) | 22 | |
| Принятие к учету материальных ценностей (ОС) на основании полученного от заказчика извещения и прилагаемых к нему первичных учетных документов на поставку: | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.106.31.310 | 4.401.10.195 |
| Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет материальных ценностей | | | 22 |
| **6.1.2.4. Безвозмездная передача вложений в ОС** | | | |
| Передача вложений другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации: | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.20.254 | 0.106.x1.410 |
| Передача вложений сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям) | | 0.401.20.281 | 0.106.x1.410 |
| Передача вложений нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.) | | 0.401.20.284 | 0.106.x1.410 |
| Передача вложений иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.) | | 0.401.20.285 | 0.106.x1.410 |
| Передача вложений некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг | | 0.401.20.286 | 0.106.x1.410 |
| **6.1.3. Пожертвование от юридических и физических лиц** | | | |
| Принятие к учету объекта, требующего дополнительных вложений с целью доведения объекта до состояния пригодного к эксплуатации: | | | |
| - стоимость объекта, указанная в документах передающей стороны или при ее отсутствии – по справедливой стоимости объекта | Договор пожертвования<br>Акт приема-передачи (Акт дарения), подтверждающий безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов учреждением<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.106.31.310 | 2.401.10.196<br>2.401.10.197 |
| - отражение дополнительных вложений | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт | 2.106.31.310 | 2.302.xx.73x (734, 736, 737) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| - сумма госпошлины | оказания услуг (выполнения работ) | | 2.303.05.731 |
| - принятие к учету объекта | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.101.xx.310 | 2.106.31.310 |
| **6.1.4. Изготовление объектов ОС собственными силами учреждения** | | | |
| Отражение вложений в объекты ОС при их изготовлении собственными силами учреждения: | | | |
| - списаны МЗ, используемые при изготовлении ОС | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.105.xx.447 |
| - начислено вознаграждение физическому лицу, осуществляющему изготовление объекта ОС по договору гражданско-правового характера | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.302.28.737<br>0.302.31.737 |
| - начислена заработная плата работникам, осуществляющим изготовление объекта ОС | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.302.11.737 |
| - начислены страховые взносы | *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731 |
| Принятие к учету изготовленного объекта ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310 | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 |
| **6.1.5. Реконструкция, модернизация, дооборудование** | | | |
| Увеличение стоимости объектов ОС: | | | |
| - стоимость материальных затрат | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.105.3x.447 |
| - стоимость работ, услуг сторонних организаций | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.302.xx.73x<br>(734, 736, 737) |
| - стоимость расходов на оплату труда и начислений на заработную плату | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 | 0.302.11.737<br>0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731 |
| Отнесение затрат на модернизацию, дооборудование на увеличение первоначальной стоимости ОС | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103))<br>Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) | 0.101.xx.310 | 0.106.21.310<br>0.106.31.310 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| **6.1.6. Учет многолетних насаждений (деревья, кустарники, цветники)** | | | |
| Формирование первоначальной стоимости многолетних насаждений: | | | |
| - списание высаженных саженцев, использованных иных МЗ | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.105.36.447 |
| - при достижении эксплуатационного возраста прижившиеся объекты многолетних насаждений принимаются к учету в качестве ОС | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.27.310<br>4.101.37.310 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 |
| - списание произведенных капитальных вложений в объекты основных средств, связанных с их передачей иным организациям, за исключением организаций бюджетной сферы, а также физическим лицам | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | 4.401.10.172 | 4.106.21.410<br>4.106.31.410 |
| Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию актива (ОС) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) | 4.401.20.273 | 4.106.21.410<br>4.106.31.410 |
| Капитальные вложения в многолетние насаждения, подлежащие передаче другим государственным учреждениям (в т.ч. при централизованных закупках) | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Извещения (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.281 | 4.106.21.410<br>4.106.31.410 |
| **6.1.7. Капитальные вложения, возникающие в рамках работ по благоустройству территорий, прилегающих к государственным учреждениям города Москвы** | | | |
| Формирование стоимости капитальных вложений: | | | |
| - списание высаженных саженцев, материалов для ремонта асфальтового покрытия, пиломатериалов и иных материальных запасов | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.106.31.310 | 4.105.xx.447 |
| - стоимость дополнительных услуг, работ | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 4.106.31.310 | 4.302.xx.73x (734, 736, 737) |
| Передача произведенных вложений в объекты нефинансовых активов государственным учреждениям Департамента образования города Москвы | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.281 | 4.106.31.410 |
| **6.2. Вложения в МЗ при приобретении за плату у поставщиков** | | | |
| **6.2.1. За счет средств по КВФО 4 или 5** | | | |
| Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.)<br>Стоимость товаров, работ, | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 0.106.34.34x | 0.302.34.73x (734, 736)<br>0.208.34.667<br>0.302.2x.73x (734, 736) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| услуг с учетом входного НДС | | | |
| Перевод вложений в МЗ с КВФО 5 на КВФО 4 (при необходимости и по согласованию с Учредителем) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.304.06.832 | 5.106.34.44x |
| Принятие к учету МЗ | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы | 0.105.3x.34x | 0.106.34.34x |
| в отношении МЗ, по которым устанавливается срок эксплуатации | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| **6.2.2. За счет средств по КВФО 2 для осуществления приносящей доход деятельности, облагаемой НДС** | | | |
| Формирование стоимости МЗ при приобретении с сопутствующими услугами, работами, стоимость которых выделена отдельно, в т.ч. по разным договорам (доставка и т.п.) | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 2.106.34.34x | 2.302.34.73x (734, 736)<br>2.208.34.667<br>2.302.2x.73x (734, 736) |
| Принятие к учету МЗ | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы | 2.105.3x.34x | 2.106.34.34x |
| Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету: | | | |
| - от стоимости МЗ | Счет-фактура | 2.210.12.561 | 2.302.34.73x (734, 736)<br>2.208.34.667 |
| - от стоимости дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации | Счет-фактура | 2.210.12.561 | 2.302.2x.73x (734, 736) |
| **6.3. Внутреннее перемещение вложений в нефинансовые активы** | | | |
| Перемещение вложений в нефинансовые активы между обособленными подразделениями, при смене ответственного лица | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.xx.3x0 | 0.106.xx.3x0 |
| **7. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»** | | | |
| **7.1. Учет себестоимости работ, услуг** | | | |
| Формирование себестоимости работ, услуг: | | | |
| - по выполнению государственного задания | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) | 4.109.60.2xx | 4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>4.303.xx.731<br>4.208.xx.667 |
| - по приносящей доход деятельности<br>*(включая комиссию банка по эквайринговым операциям)* | Листок нетрудоспособности<br>Карточка учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Заявление на удержание из заработной платы<br>Заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета<br>Заявление на возмещение суммы НДФЛ<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>и др. подтверждающие документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Договор эквайринга, Документы банка в | 2.109.60.2xx | 2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737, *738*)<br>2.303.xx.731<br>2.208.xx.667 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | | |
| Начисление амортизации ОС: | | | |
| - по выполнению государственного задания | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Ведомость начисления амортизации Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.109.60.271 | 4.104.xx.411 4.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |
| - по приносящей доход деятельности | | 2.109.60.271 | 2.104.xx.411 2.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |
| *- по деятельности, осуществляемой в рамках ОМС* | | *7.109.60.271* | *7.104.xx.411 7.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно)* |
| Начисление амортизации прав пользования активами: | | | |
| - по выполнению государственного задания | Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Акты | 4.109.60.22х (224, 226, 229) | 4.104.4х.451 4.104.6х.452 |
| - по приносящей доход деятельности | | 2.109.60.22х (224, 226, 229) | 2.104.4х.451 2.104.6х.452 |
| Списание стоимости МЗ: | | | |
| - по выполнению государственного задания | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.109.60.272 | 4.105.3х.44х |
| - по приносящей доход деятельности | | 2.109.60.272 | 2.105.3х.44х |
| Списание фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках выполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.10.131 | 4.109.60.2хх |
| Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках иной приносящей доход деятельности | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.131 | 2.109.60.2хх |
| **7.2. Учет накладных расходов** | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Формирование себестоимости работ, услуг: | | | |
| - по выполнению государственного задания | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) | 4.109.70.2xx | 4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>4.303.xx.731<br>4.208.xx.667 |
| - по приносящей доход деятельности | Листок нетрудоспособности<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Заявление на удержание из заработной платы<br>Заявление на стандартный налоговый вычет/на предоставление вычета<br>Заявление на возмещение суммы НДФЛ<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>и др. подтверждающие документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма) | 2.109.70.2xx | 2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>2.303.xx.731<br>2.208.xx.667 |
| Начисление амортизации ОС: | | | |
| - по выполнению государственного задания | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Ведомость начисления амортизации<br>Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.109.70.271 | 4.104.xx.411<br>4.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |
| - по приносящей доход деятельности | | 2.109.70.271 | 2.104.xx.411<br>2.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |
| Начисление амортизации прав пользования активами: | | | |
| - по выполнению государственного задания | Договор<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акты | 4.109.70.22x (224, 226, 229) | 4.104.4x.451<br>4.104.6x.452 |
| - по приносящей доход деятельности | | 2.109.70.22x (224, 226, 229) | 2.104.4x.451<br>2.104.6x.452 |
| - по деятельности, осуществляемой в рамках ОМС | | 2.109.70.22x (224, 226, 229) | 2.104.4x.451<br>2.104.6x.452 |
| Списание стоимости МЗ: | | | |
| - по выполнению государственного задания | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.109.70.272 | 4.105.3x.44x |
| - по приносящей доход деятельности | | 2.109.70.272 | 2.105.3x.44x |
| - по деятельности, осуществляемой в рамках ОМС | | 7.109.70.272 | 7.105.3x.44x |
| Списание накладных расходов | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов (неунифицированная форма) | 4.109.60.2xx<br>*2.109.60.2xx* | 4.109.70.2xx<br>*2.109.70.2xx* |
| **7.3. Учет общехозяйственных расходов** | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Формирование общехозяйственных расходов | | | |
| - по выполнению государственного задания | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) | 4.109.80.2xx | 4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>4.303.xx.731<br>4.208.xx.667 |
| - по приносящей доход деятельности | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Листок нетрудоспособности<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Подтверждающие документы<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | 2.109.80.2xx | 2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>2.303.xx.731<br>2.208.xx.667 |
| Начисление амортизации ОС: | | | |
| - по выполнению государственного задания | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Ведомость начисления амортизации<br>Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.109.80.271 | 4.104.xx.411<br>0.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |
| - по приносящей доход деятельности | | 2.109.80.271 | 2.104.xx.411<br>2.101.xx.410 (в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |
| Начисление амортизации прав пользования активами: | | | |
| - по выполнению государственного задания | Договор<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акты | 4.109.80.22x (224, 226, 229) | 4.104.4x.451<br>4.104.6x.452 |
| - по приносящей доход деятельности | | 2.109.80.22x (224, 226, 229) | 2.104.4x.451<br>2.104.6x.452 |
| Списание стоимости МЗ: | | | |
| - по выполнению государственного задания | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.109.80.272 | 4.105.3x.44x |
| - по приносящей доход деятельности | | 2.109.80.272 | 2.105.3x.44x |
| Списание общехозяйственных расходов на себестоимость работ, услуг | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчет распределения накладных и общехозяйственных расходов (неунифицированная форма) | 4.109.60.2xx | 4.109.80.2xx |
| | | 2.109.60.2xx | 2.109.80.2xx |
| Списание общехозяйственных расходов | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.10.131 | 4.109.80.2xx |
| | | 2.401.10.131 | 2.109.80.2xx |
| | | 2.401.20.2xx | 2.109.80.2xx |
| **7.4. Расходы будущих периодов** | | | |
| Начисление расходов будущих периодов | | | |
| - связанные с выполнением государственного задания | Договор (государственный контракт)<br>Договор ОСАГО | 4.401.50.2xx (221, 222, 226, 227) | 4.302.2x.73x (732, 734, 735) |
| | Полис ОСАГО | 4.401.50.211 | 4.302.11.737 |
| | Акт выполненных работ (оказания услуг) | 4.401.50.213 | 4.303.xx.731 |
| - связанные с приносящей доход деятельностью | Иные сопроводительные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.50.2xx (221, 222, 226, 227) | 2.302.2x.73x (732, 734, 735) |
| | Расчетно-платежная ведомость | 2.401.50.211 | 2.302.11.737 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | 2.401.50.213 | 2.303.xx.731 |
| Признание расходов будущих периодов в финансовом результате текущего периода | | | |
| - связанные с выполнением государственного задания | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>*Справка о списании расходов будущих периодов по выплатам персоналу и страховым взносам (неунифицированная форма)*<br>Иные документы | 4.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)<br>4.401.20.2xx (221, 222, 226, 227) | 4.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) |
| - связанные с приносящей доход деятельностью | | 2.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)<br>2.401.20.2xx (221, 222, 226, 227, 241, 245, 246) | 2.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227, 241, 245, 246) |
| **8. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.111.00 «Права пользования активами»** | | | |
| **8.1. Учет обязательств** | | | |
| **8.1.1. Принятие обязательств** | | | |
| Вариант 1. Отражение обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика днем размещения извещения | Извещение об осуществлении закупки<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.x0.224<br>0.506.x0.229[2]<br>0.506.x0.226 | 0.502.x7.224<br>0.502.x7.229<br>0.502.x7.226 |
| Корректировка обязательства | Контракт (договор) | 0.502.x7.224<br>0.502.x7.229<br>0.502.x7.226 | 0.506.x0.224<br>0.506.x0.229<br>0.506.x0.226 |
| Отражение обязательства по результатам конкурентных процедур | | 0.502.x7.224<br>0.502.x7.229<br>0.502.x7.226 | 0.502.x1.224<br>0.502.x1.229<br>0.502.x1.226 |
| Вариант 2. Отражение обязательства по договору без применения конкурентных процедур | Контракт (договор) | 0.506.x0.224<br>0.506.x0.229<br>0.506.x0.226 | 0.502.x1.224<br>0.502.x1.229<br>0.502.x1.226 |
| **8.1.2. Перерегистрация обязательств в случае, когда расходные обязательства при заключении контракта приняты в прошлом году** | | | |
| а) текущий финансовый год: | | | |
| - в сумме прав на принятие обязательств | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.224<br>0.506.10.229<br>0.506.10.226 | 0.506.20.224<br>0.506.20.229<br>0.506.20.226 |
| - в сумме принятых обязательств | | 0.502.21.224<br>0.502.21.229<br>0.502.21.226 | 0.502.11.224<br>0.502.11.229<br>0.502.11.226 |
| б) второй год, следующего за текущим: | | | |
| - в сумме прав на принятие обязательств | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.20.224<br>0.506.20.229<br>0.506.20.226 | 0.506.30.224<br>0.506.30.229<br>0.506.30.226 |

[2] В случае заключения договора аренды (субаренды) земельного участка (КОСГУ 229 «Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами»)

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| - в сумме принятых обязательств | | 0.502.31.224<br>0.502.31.229<br>0.502.31.226 | 0.502.21.224<br>0.502.21.229<br>0.502.21.226 |
| **8.2. Учет прав пользования нефинансовыми активами** | | | |
| **8.2.1. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды (полная стоимость)** | | | |
| Принято к учету право пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом с учетом НДС | Договор аренды<br>Акт приемки-передачи имущества арендатору<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.111.4х.351 | 0.401.66.224 |
| Принятие обязательства на сумму созданного резерва | Договор аренды<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.90.224 | 0.502.99.224 |
| Начисление амортизации права пользования активом, принятого к учету по КВФО 4 (использование объектов при выполнении государственного задания), по КВФО 7 (использование объектов в деятельности, осуществляемой по обязательному медицинскому страхованию) без учета суммы входного НДС, принимаемого к вычету | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Документы арендодателя | 4.109.х0.224<br>4.106.х1.310 | 4.104.4х.451 |
| Начисление амортизации права пользования активом, принятого к учету по КВФО 2: | | | |
| - при использовании арендуемого имущества в приносящей доход деятельности, без учета входного НДС, принимаемого к вычету | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Документы арендодателя | 2.109.х0.224<br>2.106.х1.310 | 2.104.4х.451 |
| - на сумму входного НДС, подлежащего вычету при использовании арендуемого имущества в приносящей доход деятельности, облагаемой НДС | | 2.210.12.561 | 2.302.24.73х |
| Корректировка стоимости права пользования активом на сумму входного НДС, принятого к вычету, методом «Красное сторно» (ежемесячно либо на последнее число квартала) | | 2.111.4х.351 | 2.302.24.73х |
| - если имущество, арендуемое за счет средств КВФО 2, не используется в приносящей доход деятельности, с учетом НДС | | 2.401.20.224 | 2.104.4х.451 |
| Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение | 0.206.24.56х (561, 562, 563, 564, 566, 567) | 0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 224) |
| Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме аванса | *Счет на оплату*<br>Договор аренды<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.11.224 | 0.502.12.224 |
| Начисление расходов по | Договор аренды с приложением графика | 0.401.66.224 | 0.302.24.73х |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| ежемесячной оплате арендных платежей в соответствие с графиком оплаты арендных платежей за счет резерва | арендных платежей<br>*Акт выполненных работ (оказания услуг)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | (731, 732, 733, 734, 736, 737) |
| Одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств методом «Красное сторно» | Договор аренды с приложением графика арендных платежей<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.90.224 | 0.502.99.224 |
| Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа за вычетом аванса | *Счет на оплату*<br>*Акт выполненных работ (оказания услуг)*<br>Договор аренды<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.11.224 | 0.502.12.224 |
| Зачет аванса, перечисленного арендодателю | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.302.24.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837) | 0.206.24.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667) |
| Перечисление арендных платежей за право пользования активом | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение | 0.302.24.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837) | 0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 224) |
| Расходные обязательства по условным арендным платежам по факту предъявления арендодателем документов-оснований: | | | |
| - признаны расходы по содержанию полученного в аренду имущества (эксплуатационные, коммунальные расходы, техобслуживание, текущий ремонт, услуги связи и пр.) | Счет на оплату<br>Акты, расчет<br>иные документы, содержащие требование по возмещению расходов | 0.109.x0.224 | 0.302.24.73x (732, 733, 734, 736, 737) |
| | | 2.401.20.224 | 2.302.24.73x (732, 733, 734, 736, 737) |
| - на сумму НДС (если имущество используется в облагаемой НДС деятельности) | | 2.210.12.561 | 2.302.24.73x (732, 733, 734, 736, 737)<br>2.302.25.73x (732, 733, 734, 736, 737) |
| - приняты обязательства в сумме согласно документу-основанию | | 0.506.10.224 | 0.502.11.224 |
| - приняты денежные обязательства в сумме согласно документу-основанию | | 0.502.11.224 | 0.502.12.224 |
| **8.2.2. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам аренды земельных участков по льготной стоимости** | | | |
| Принято к учету право пользования активом по фактической стоимости арендных платежей за весь срок пользования объектом | Договор аренды (субаренды)<br>Акт приемки-передачи имущества арендатору<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.111.49.351 | 0.401.66.229 |
| Принято к учету право пользования активом (признание отложенных доходов) на разницу между справедливой стоимостью арендных платежей и фактической стоимостью арендных платежей в соответствии с договором за весь срок пользования | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | 0.111.49.351 | 0.401.4x.18x (182,185,186,187) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| активом | | | |
| Принятие обязательства на сумму созданного резерва | Договор аренды<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.90.229 | 0.502.99.229 |
| Начисление амортизации права пользования активом | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | 0.109.x0.229<br>0.401.20.229 | 0.104.49.451 |
| Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме разницы между справедливой стоимости арендных платежей и арендными платежами за месяц | | 0.401.41.18x (182, 185, 186, 187) | 0.401.10.18x (182, 185, 186, 187) |
| Перечисление аванса по арендным платежам за право пользования активом | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060) | 0.206.29.56x (561, 563, 564, 567) | 0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 229) |
| Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме аванса | Счет на оплату<br>Договор аренды<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.11.229 | 0.502.12.229 |
| Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствие с графиком оплаты арендных за счет резерва | Договор аренды с приложением графика арендных платежей<br>*Акт выполненных работ (оказания услуг)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.66.229 | 0.302.29.73x (731, 733, 734, 737) |
| Одновременно корректировка поставленных на учет отложенных обязательств методом «Красное сторно» | Договор аренды с приложением графика арендных платежей<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.90.229 | 0.502.99.229 |
| Принятие денежного обязательства по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа за вычетом аванса | *Счет на оплату*<br>Договор аренды<br>*Акт выполненных работ (оказания услуг)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.11.229 | 0.502.12.229 |
| Перечисление арендных платежей за право пользования активом | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060) | 0.302.29.83x (831, 833, 834, 837) | 0.201.11.610 18 (КВР 244 КОСГУ 229) |
| Зачет перечисленного аванса по арендным платежам | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.302.29.83x (831, 833, 834, 837) | 0.206.29.66x (661, 663, 664, 667) |
| **8.2.3. Принятие к учету, признание доходов и расходов, начисление амортизации по договорам безвозмездного пользования имуществом (кроме земельных участков, прочего имущества, полученных от органов государственной власти, государственных (муниципальных) учреждений города Москвы)** | | | |
| Отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора | Договор безвозмездного пользования<br>Акт приемки-передачи имущества<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | 0.111.4x.351 | 0.401.4x.18x (182, 185, 186, 187) |
| Ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за месяц | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | 0.401.41.18x (182, 185, 186, 187) | 0.401.10.18x (182, 185, 186, 187) |
| Начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | 0.109.x0.224<br>0.109.x0.229 | 0.104.4x.451<br>0.104.49.451 |
| **8.2.4. Прекращение прав пользования** | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| На дату прекращение договорных отношений по завершении срока пользования | Договор безвозмездного пользования<br>Договор аренды (субаренды)<br>Акт приемки-передачи имущества<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уведомление об окончании установленного срока права пользования активом (неунифицированная форма)<br>Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | 0.104.4x.451 | 0.111.4x.451 |
| На дату досрочного прекращения договорных отношений (договор безвозмездного пользования): | | | |
| - списание начисленной амортизации | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.104.4x.451 | 0.111.4x.451 |
| - уменьшена остаточная стоимость права пользования активом | | 0.401.40.18x (182, 185, 186, 187) | 0.111.4x.451 |
| На дату досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды): | | | |
| - списание начисленной амортизации | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.104.4x.451 | 0.111.4x.451 |
| - уменьшена остаточная стоимость права пользования активом | | 0.401.66.22x (224, 229) | 0.111.4x.451 |
| - методом «Красное сторно» уменьшены обязательства по контрактам (договорам) с применением конкурентных процедур или у единственного поставщика: | | | |
| принимаемое обязательство | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.x0.224<br>0.506.x0.229<br>0.506.x0.226 | 0.502.x7.224<br>0.502.x7.229<br>0.502.x7.226 |
| обязательство при заключении договора | | 0.502.x7.224<br>0.502.x7.229<br>0.502.x7.226 | 0.502.x1.224<br>0.502.x1.229<br>0.502.x1.226 |
| денежное обязательство | | 0.502.x1.224<br>0.502.x1.229<br>0.502.x1.226 | 0.502.x2.224<br>0.502.x2.229<br>0.502.x2.226 |
| - методом «Красное сторно» уменьшены обязательства при заключении контракта (договора) без применения конкурентных процедур: | | | |
| обязательство | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.x0.224<br>0.506.x0.229<br>0.506.x0.226 | 0.502.x1.224<br>0.502.x1.229<br>0.502.x1.226 |
| денежное обязательство | | 0.502.x1.224<br>0.502.x1.229<br>0.502.x1.226 | 0.502.x2.224<br>0.502.x2.229<br>0.502.x2.226 |
| **8.2.5. Внутреннее перемещение объекта права пользования** | | | |
| Перемещение между ответственными лицами, местами хранения | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.111.4x.351 | 0.111.4x.351 |
| **8.2.6. Имущество в пользовании, переданное на ответственное хранение** | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Передача имущества на хранение | Договор хранения<br>Акт приема-передачи товарно-материальных ценностей на хранение (возврата с хранения) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.111.4х.351 ОХ | 0.111.4х.351 |
| Возврат имущества из мест хранения | | 0.111.4х.351 | 0.111.4х.351 ОХ |
| **8.2.7. Имущество в пользовании, выданное учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей** | | | |
| Выдача объектов прав пользования нефинансовыми активами работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.111.4х.351 27 | 0.111.4х.351 |
| Возврат работниками учреждения объектов прав пользования нефинансовыми активами, ранее выданных в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей | | 0.111.4х.351 | 0.111.4х.351 27 |
| **8.3. Учет неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности** | | | |
| **8.3.1. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения** | | | |
| Принятие к учету вложений прав пользования НМА | Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12) универсальный передаточный документ<br>Акт приема-передачи к сублицензионному договору<br>Контракт (договор)<br>Иные документы<br>Правоустанавливающие документы<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Иные документы | 0.106.6х.35х (352,353) | 0.401.10.191 |
| Принятие к учету объекта неисключительных прав пользования | | 0.111.6х.35х (352, 353) | 0.106.6х.35х (352,353) |
| **8.3.2. Права пользования, полученные безвозмездно от других государственных учреждений (органов власти) в рамках централизованного снабжения** | | | |
| Принятие к учету объекта неисключительных прав пользования | Контракт (договор)<br>Правоустанавливающие документы<br>Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.111.6х.35х (352, 353) | 0.401.10.195 |
| Принятие к учету прав пользования НМА (простые (неисключительные) лицензии сроком до 12 месяцев включительно), полученных по централизованному снабжению сертификатов на техническую поддержку работоспособности оборудования, программного обеспечения и баз данных | Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приема-передачи к сублицензионному договору<br>Контракт (договор)<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 32 | |
| **8.3.3. Неисключительные права пользования, приобретенные Учреждением** | | | |
| Принятие к учету прав пользования НМА (неисключительных прав) при их приобретении | Контракт (договор)<br>Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 0.111.6х.35х (352, 353) | 0.302.26.73х (734, 736, 737) |
| Поступление неисключительных прав | Контракт (договор)<br>Товаросопроводительные документы | 0.106.6х.35х (352, 353) | 0.302.26.73х (734, 736) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| пользования при их изготовлении сторонней организацией | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | |
| Принят к учету объект неисключительных прав пользования | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.111.6х.35х (352, 353) | 0.106.6х.35х (352, 353) |
| Приняты обязательства по оплате услуг с ежемесячным обновлением прав пользования | Акты<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 0.109.х0.226<br>0.401.20.226 | 0.302.26.73х (734, 736, 737) |
| **8.3.4. Прекращение прав пользования на объекты НМА** | | | |
| Прекращение прав пользования НМА в результате окончания срока действия неисключительной лицензии | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.104.6х.452 | 0.111.6х.452 |
| Прекращение права пользования НМА при досрочном прекращении лицензионного договора | Дополнительное соглашение | 0.104.6х.452 | 0.111.6х.452 |
| | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.302.26.83х (834, 836, 837) | 0.111.6х.452 |
| Прекращение права пользования НМА по решению комиссии по поступлению и выбытию активов | Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.104.6х.452 | 0.111.6х.452 |
| | | 0.401.10.172 | 0.111.6х.45х (452, 453) |
| Принятие к забалансовому учету прав пользования НМА до окончания срока действия неисключительной лицензии | | 02 | |
| Прекращение прав пользования НМА со сроком действия до 12 месяцев включительно в результате окончания срока действия неисключительной лицензии или при досрочном прекращении лицензионного договора | Акт приема-передачи (предусмотренный договором)<br>Дополнительное соглашение о расторжении договора<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 32 |
| **8.3.5. Внутреннее перемещение объекта** | | | |
| Между ответственными лицами | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.111.6х.35х (352, 353) | 0.111.6х.35х (352, 353) |
| **8.3.6. Начисление амортизации неисключительных прав пользования с определенным сроком полезного использования** | | | |
| - на объекты НМА стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости; | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.109.х0.226<br>0.401.20.226 | 0.104.6х.452 |
| - на объекты НМА стоимостью свыше 100 000 рублей ежемесячно | | | |
| **8.3.7. Реклассификация неисключительных прав пользования НМА** | | | |
| Реклассификация объектов прав пользования нематериальными активами из подгруппы «с неопределенным сроком | Решение о реклассификации актива (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.111.6х.352 | 0.111.6х.353 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| полезного использования» в подгруппу «с определенным сроком полезного использования» | | | |
| ***8.3.8. Передача в пользование на безвозмездной основе неисключительных лицензий по сублицензионным договорам (масштабирование) органам власти и государственным учреждениям*** | | | |
| *Передача в пользование на безвозмездной основе неисключительных лицензий* | *Сублицензионный договор*<br>*Акт приема-передачи (предусмотренный договором)*<br>*Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)*<br>*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* | *34* | |
| *Списание с учета переданных неисключительных лицензий при прекращении сублицензионного договора* | *Сублицензионный договор*<br>*Акт приема-передачи (предусмотренный договором)*<br>*Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)*<br>*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* | | *34* |
| ***8.3.9. Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе от органов исполнительной власти и государственных учреждений по лицензионным (сублицензионным) договорам*** | | | |
| *Принятие к учету неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе* | *Сублицензионный договор*<br>*Акт приема-передачи (предусмотренный договором)*<br>*Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)*<br>*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* | *35* | |
| *Списание с учета неисключительных лицензий, полученных в пользование на безвозмездной основе, при прекращении лицензионного (сублицензионного) договора* | *Сублицензионный договор*<br>*Акт приема-передачи (предусмотренный договором)*<br>*Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)*<br>*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* | | *35* |
| **9. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.114.00 «Обесценение нефинансовых активов»** | | | |
| **9.1. Обесценение ОС, непроизведенных активов и прав пользования активами** | | | |
| Операции по начислению убытков от обесценения | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.20.274 | 0.114.xx.4xx (412, 432, 451, 452, 453) |
| **9.2. Принятие к учету суммы убытков от обесценения нефинансовых активов при получении объектов ОС, непроизведенных активов и прав пользования активами** | | | |
| при безвозмездном получении | Извещения (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.19x | 0.114.xx.4xx (412, 432, 451, 452, 453) |
| принятие к балансовому учету суммы начисленного убытка от обесценения по объектам ОС, ранее признанных не активом | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.172 | 0.114.xx.412 |
| при внутреннем перемещении объектов учета при их отнесении (исключении) к (из) категории особо ценного движимого имущества | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - при выбытии из группы | | 0.114.xx.412 | 0.401.10.172 |
| - при поступлении в группу | | 0.401.10.172 | 0.114.xx.412 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| **9.3. Списание сумм убытков от обесценения нефинансовых активов по выбываемым объектам ОС, непроизведенных активов и прав пользования активами** | | | |
| при передаче объектов учета органу власти, государственному (муниципальному) учреждению | Извещения (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.114.xx.4xx (412, 432, 451, 452, 453) | 0.401.20.281 |
| передача объекта ОС по факту их реализации (продажи), на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, по безвозмездной передаче объектов ОС | Извещения (ф. 0504805)<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.114.xx.412 | 0.101.xx.410 |
| при выбытии объектов учета прав пользования НМА | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспорта) (ф.0510454)<br>Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.114.6x.4xx (452, 453) | 0.111.6x.4xx (452, 453) |
| Восстановление (уменьшение) убытка от обесценения нефинансовых активов | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.114.xx.4xx (412, 432, 451, 452, 453) | 0.401.20.274 |
| **10. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.201.00 «Денежные средства учреждения»** | | | |
| **10.1 Денежные средства учреждения** | | | |
| **10.1.1. Поступление** | | | |
| **10.1.1.1. На лицевой счет учреждения** | | | |
| Поступление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на лицевой счет учреждения | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.201.11.510 17 (АГПД[3] 130 КОСГУ 131) | 4.205.31.661 |
| Поступление субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность): | | | |
| - целевые субсидии капитального характера | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 162) | 5.205.62.661 |
| - целевые субсидии текущего характера | | 5.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152) | 5.205.52.661 |
| Поступление средств гранта на лицевой счет учреждения. | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 152) | 2.205.52.661 |
| Поступление денежных средств текущего характера по договору пожертвования на лицевой счет учреждения | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 155) | 2.205.55.66x |
| Поступление денежных средств капитального характера по договору пожертвования на лицевой счет учреждения | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510 17 (АГПД 150 КОСГУ 165) | 2.205.65.66x |

[3] аналитическая группа подвида доходов

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Поступление доходов текущего характера от наднациональных организаций и иностранных правительств | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 150<br>КОСГУ 156) | 2.205.56.668 |
| Поступление доходов текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций) | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 150<br>КОСГУ 158) | 2.205.58.669 |
| Поступление доходов от собственности | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 120<br>КОСГУ 121, 123, 127, 128, 129) | 2.205.2x.66x<br>(662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Поступление доходов в порядке возмещения затрат (расходов), понесенных в связи с содержанием имущества, переданного в аренду, безвозмездное пользование | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 135) | 2.205.35.66x<br>(561, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Поступление доходов в порядке возмещения затрат (расходов) в т.ч. по содержанию имущества, находящегося в пользовании, вне договора аренды (безвозмездного пользования), доходов от платы за право на размещение оборудования (платежного терминала, банкомата, иных объектов) | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134) | 2.209.34.66x<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| | | 4.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134) | 4.209.34.66x<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Поступление доходов, полученных учреждением от приносящей доход деятельности: | | | |
| - от физических лиц при осуществлении безналичных расчетов, в том числе с помощью банковских карт в удаленном режиме (через платежные терминалы банков (эквайринг), банковские переводы, с помощью программного обеспечения в рамках интернет-эквайринга) | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 131) | 2.205.31.667 |
| - от юридических лиц при осуществлении безналичных расчетов | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 131) | 2.205.31.66x<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666) |
| - зачислены на лицевой счет учреждения денежные средства, полученные через | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ[4] 510<br>КОСГУ 510) | 2.201.23.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |

[4] аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| платежный терминал, установленный в кассе учреждения (от банка эквайера) | | | |
| - зачислены на лицевой счет суммы инкассированных наличных денежных средств | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.201.23.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Поступление денежных средств от агента на лицевой счет учреждения | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 131) | 2.210.05.66х |
| Поступления от операций с НФА: | | | |
| - плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных учреждением при их приобретении, а также погашение суммы ущерба, подлежащая возмещению уволенным работником | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134) | 2.209.34.667 |
| - от реализации ОС | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 410<br>КОСГУ 410) | 2.205.71.66х<br>(662, 663, 664, 666, 667) |
| - от реализации материалов | | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 440<br>КОСГУ 44х (442, 443, 445, 446)) | 2.205.74.66х<br>(662, 663, 664, 666, 667) |
| - от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 4хх (410, 44х) КОСГУ 4хх (410, 441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 449)) | 2.209.7х.66х |
| Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134) | 2.209.34.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| | | 4.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134) | 4.209.34.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134) | 2.209.34.667 |
| | | 4.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134) | 4.209.34.667 |
| Поступило возмещение от СФР на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 139) | 0.209.39.661 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Поступление средств от контрагентов в счет возмещения ущерба в сумме нецелевого использования средств | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134) | 0.209.34.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 140<br>КОСГУ 141) | 2.209.41.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 140<br>КОСГУ 143) | 2.209.43.665 |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы возмещения по ущербу имуществу | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 140<br>КОСГУ 144) | 2.209.44.66х |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 140<br>КОСГУ 145) | 2.209.45.66х<br>(662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения | Объявление на взнос наличными (ф. 0402001)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 0.210.03.661<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Поступление средств во временное распоряжение в т.ч. полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, на лицевой счет учреждения | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 3.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 3.304.01.73х<br>(731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) |
| Возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 0.210.05.66х<br>(661, 662, 663, 664) |
| Поступление на лицевой счет учреждения сумм штрафных санкций со специального счета участника закупки | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.210.05.66х |
| Возврат на лицевой счет платежа из банка в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода текущего отчетного периода) | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>18 (КВР ххх<br>КОСГУ ххх) | 0.302.хх.73х<br>(731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) |
| Возврат на лицевой счет платежа из банка в связи с | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510 | 0.302.хх.73х<br>(731, 732, 733, 734, |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода прошлого отчетного периода) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | КОСГУ510) | 735, 736, 737)<br>0.303.xx.731<br>0.304.03.737 |
| Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года: | | | |
| - погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>18 (КВР 24х (243, 244, 247) КОСГУ 22х, 3хх) | 0.206.xx.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| - возврат подотчетных сумм | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112 КОСГУ 212, 226) | 0.208.xx.667 |
| - возмещение расходов на оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами из СФР | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>18 (КВР 119 КОСГУ 266) | 0.209.34.661 |
| - возврат излишне перечисленных платежей в бюджет | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>18 (КВР 111, 119, 851, 852 КОСГУ 2хх) | 0.303.05.731<br>0.303.06.731<br>0.303.14.731 |
| | | 0.201.11.510<br>17 (КВД 180 КОСГУ 189) | 0.303.14.731 |
| Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет: | | | |
| - погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.206.xx.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| - возврат подотчетных сумм | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.208.xx.667 |
| - возврат авансовых платежей, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения государственных договоров (контрактов), а также по иным основаниям | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.209.34.66х<br>(662, 663, 664, 665, 666) |
| - поступление излишне перечисленных платежей в бюджет | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ510) | 0.303.xx.731 |
| - возмещение расходов на оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами из СФР | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.209.34.661 |
| Невыясненные поступления денежных средств | Платежное поручение (ф.0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 180 КОСГУ 181) | 2.205.81.660 |
| | | 5.201.11.510<br>17 (АГПД 180 КОСГУ 181) | 5.205.81.660 |
| Уточнение невыясненных | Выписка из лицевого счета | 2.201.11.510 | 2.205.81.660 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| поступлений денежных средств методом «Красное сторно» | Уведомление об уточнении операций клиента | 17 (АГПД 180 КОСГУ 181) | |
| | | 5.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 181) | 5.205.81.660 |
| Уточнение кода бюджетной классификации поступившего платежа методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета Уведомление об уточнении операций клиента | 0.201.11.510 17 (АГПД xxx КОСГУ xxx) | 0.205.xx.66x 0.209.xx.66x |
| | | 0.201.11.510 18 (КВР xxx КОСГУ xxx) | 0.206.xx.66x 0.208.xx.66x 0.303.xx.731 |
| | | 0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.206.xx.66x 0.208.xx.66x 0.209.34.66x 0.303.xx.731 |
| **10.1.1.2. На счет в кредитной организации** | | | |
| **10.1.1.2.1. Операции с наличными денежными средствами с использованием банковской карты учреждения** | | | |
| Внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения | Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт | 0.201.23.510 18 (КВР 24x (243, 244) КОСГУ 22x, 3xx) 18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226) | 0.208.xx.667 |
| Внесение ответственным лицом наличных денежных средств из кассы на банковскую карту | Выписка банка по расчетному счету Чек банкомата Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт | 0.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| **10.1.1.2.2. Эквайринговые операции** | | | |
| Прием оплаты за реализованные услуги (товары, работы) с использованием платежных банковских карт получателей услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения | Выписка банка по расчетному счету Договор эквайринга Отчет о закрытии смены | 2.201.23.510 17 (АГПД 130, 440 КОСГУ 131) | 2.205.31.667 |
| *Прием оплаты за услуги от сдачи имущества в краткосрочный прокат* | | *2.201.23.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131)* | *2.205.31.66x* |
| **10.1.1.2.3. Операции с денежными средствами на счете в кредитной организации** | | | |
| Поступление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств | Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) | 2.201.21.510 17 (АГВИФ 120 КОСГУ 124) | 2.205.24.665 |
| Поступление денежных средств с депозитного счета на банковский счет учреждения | Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) | 2.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 2.201.22.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Поступление денежных средств от конвертации иностранной валюты в рубли | Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) | 2.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Зачисление на счет в кредитной организации при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня зачисления. | Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) | 2.201.21.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 2.201.23.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Поступление на депозитный счет денежных средств, перечисленных со счета в кредитной организации | Выписка банка по расчетному счету Платежное поручение (ф. 0401060) | 2.201.22.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 2.201.21.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Поступление денежных средств в иностранной валюте на счет в кредитной организации | Выписка банка по расчетному счету<br>Платежное поручение (ф. 0401060) | 2.201.27.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.201.23.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Положительная курсовая разница при конвертации валюты | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.27.510<br>17 (АГВИФ 171<br>КОСГУ 171) | 2.401.10.171 |
| Поступление грантов в иностранной валюте на счет учреждения в кредитной организации | Выписка банка по расчетному счету<br>Платежное поручение (ф. 0401060) | 2.201.27.510<br>17 (АГПД 150<br>КОСГУ 152) | 2.205.52.66Х |
| Перечисление на конвертацию иностранной валюты в рубли | Выписка банка по расчетному счету<br>Платежное поручение (ф. 0401060) | 2.201.23.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.201.27.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Перечисление денежных средств в иностранной валюте в оплату обязательств | Выписка банка по расчетному счету<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), акты, товарная накладная и др. | 2.302.ХХ.83Х | 2.201.27.610<br>18 (КВР 244<br>КОСГУ 2хх, 3хх) |
| Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными договорами на нужды учреждения | Выписка банка по расчетному счету<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Подтверждающие документы: контракт (договор), счет на оплату и др. | 2.206.хх.56х | 2.201.27.610<br>18 (КВР 244<br>КОСГУ 2хх, 3хх) |
| Отражение положительной курсовой разницы | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.23.510<br>17 (АГВИФ 171<br>КОСГУ 171) | 2.401.10.171 |
| Отражение отрицательной курсовой разницы | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.171 | 2.201.23.610<br>18 (АГВИФ 171<br>КОСГУ 171) |
| Отрицательная курсовая разница при конвертации валюты | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.171 | 2.201.27.610<br>18 (АГВИФ 171<br>КОСГУ 171) |
| **10.1.1.2.4. Операции с денежными средствами в кредитной организации по расчетам с нерезидентами** | | | |
| Поступление денежных средств с лицевого счета Учреждения, открытого в казначействе, на счет, открытый Учреждению в кредитной организации для осуществления расчетов с нерезидентами | Выписка банка по расчетному счету<br>Платежное поручение (ф. 0401060) | 2.201.21.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.201.11.610<br>18(АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| **10.1.1.2.5. Операции с денежными средствами на специальном (аккредитивном) счете учреждения** | | | |
| Поступление денежных средств на аккредитивный счет бюджетного учреждения в кредитной организации в течение одного операционного дня | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету | 2.201.26.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.201.11.610<br>18(АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Средства, перечисленные на аккредитивный счет бюджетного учреждения, при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету | 2.201.23.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.201.11.610<br>18(АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Поступление (зачисление) денежных средств на аккредитивный счет бюджетного учреждения, перечисленных в предыдущий | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка банка по расчетному счету | 2.201.26.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.201.23.610<br>18(АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| операционный день | | | |
| **10.1.1.3. В кассу учреждения** | | | |
| Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета: | | | |
| - списание денежных средств с лицевого счета | Выписка из лицевого счета<br>Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек | 0.210.03.561<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.201.11.610<br>18 (КВР xxx КОСГУ xxx) |
| - поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) | 0.201.34.510<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.210.03.661<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | 0.201.34.510<br>18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226) | 0.208.xx.667 |
| Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) | 2.201.34.510<br>17 (АГПД 410, 440 КОСГУ 410, 44х (443, 444, 445, 446, 447, 449)) | 2.209.7х.667 |
| Оплата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных учреждением при их приобретении, а также погашение суммы ущерба, подлежащая возмещению уволенным работником | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) | 2.201.34.510<br>17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | 2.209.34.667 |
| Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) | 2.201.34.510<br>17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | 2.209.34.667 |
| | | 4.201.34.510<br>17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | 4.209.34.667 |
| Поступление в кассу наличных денежных средств в виде доходов от оказания платных услуг | Кассовый чек<br>Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) | 2.201.34.510<br>17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | 2.205.31.66х (664, 667) |
| **10.1.2. Выбытие** | | | |
| **10.1.2.1. С лицевого счета учреждения** | | | |
| Перечисление предварительной оплаты в соответствии с заключенными контрактами (договорами) на нужды учреждения | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.206.xx.56х (562, 563, 564, 565, 566) | 0.201.11.610<br>18 (КВР 24х (243, 244, 247) КОСГУ 22х, 3хх) |
| Перечисление денежных средств по принятым обязательствам, перечисление заработной платы работникам, прочих выплат, пособий и иных выплат, вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера на банковские | Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.302.xx.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) | 0.201.11.610<br>18 (КВР xxx КОСГУ xxx) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| карты | | | |
| Перечисление страховых взносов с выплат по заработной плате штатным работникам и оплат по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.303.06.831<br>0.303.14.831 | 0.201.11.610<br>18 (КВР 119, 244 КОСГУ 213, 2хх) |
| Перечисление денежных средств с лицевого счета учреждения контрагенту по уточненным реквизитам (поступивших на лицевой счет в связи с некорректными реквизитами контрагента (восстановление кассового расхода прошлого отчетного периода)) | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)<br>0.303.хх.831<br>0.304.03.837 | 0.201.11.610<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ510) |
| Уплата неустойки на основании решения суда | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.302.93.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) | 0.201.11.610<br>18 (КВР 831 КОСГУ 293) |
| Уплата возмещения истцу госпошлины на основании решения суда | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.302.9х.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) | 0.201.11.610<br>18 (КВР 831 КОСГУ 296, 297) |
| Перечисление налогов сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.303.14.831 | 0.201.11.610<br>18 (КВР 851, 852 КОСГУ 291) |
| Уплата государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины (пошлины) | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.303.05.831<br>0.303.14.831 | 0.201.11.610<br>18 (КВР 852 КОСГУ 291) |
| Уплата штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в бюджет и иных сборов | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.303.14.831 | 0.201.11.610<br>18 (КВР 853 КОСГУ 292) |
| Уплата иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.303.14.831 | 0.201.11.610<br>18 (КВР 852 КОСГУ 291) |
| Уплата административных штрафов (за нарушение трудового законодательства, за невыполнение условий по квотированию рабочих мест и т.п.) | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.303.05.831 | 0.201.11.610<br>18 (КВР 853 КОСГУ 295) |
| Оплата налога на прибыль и НДС | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.303.14.831 | 2.201.11.610<br>17 (АГПД 180 КОСГУ 189) |
| Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком) | Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.208.хх.567 | 0.201.11.610<br>18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112, 113 КОСГУ 212, 221, 222, 226, 296)<br>18 (КВР 831, 852 КОСГУ 291, 296)<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.210.03.561<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.201.11.610<br>18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112 КОСГУ 212, 226) |
| Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения | Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.208.хх.567 | 0.210.03.661<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Перечисление удержанных сумм из заработной платы: | | | |
| - по исполнительным листам в пользу третьих лиц | Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.304.03.837 | 0.201.11.610<br>18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) |
| - алименты на несовершеннолетних детей | Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.304.03.837 | 0.201.11.610<br>18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) |
| - профсоюзные взносы | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.304.03.837 | 0.201.11.610<br>18 (КВР 111 КОСГУ 211) |
| Возврат в текущем году субсидии на иные цели, полученной в этом же году, в связи с уменьшением объема представленных средств | | | |
| - целевые субсидии капитального характера | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.205.62.561 | 5.201.11.610<br>17 (АГПД 150 КОСГУ 162) |
| - целевые субсидии текущего характера | | 5.205.52.561 | 5.201.11.610<br>17 (АГПД 150 КОСГУ 152) |
| Возврат в текущем году субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, полученной в этом же году, в связи с уменьшением объема представленных средств | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.205.31.561 | 4.201.11.610<br>17 (АГПД 130 КОСГУ 131) |
| Возврат субсидии на иные цели текущего финансового года в случае недостижения целевых показателей | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.303.05.831 | 5.201.11.610<br>17 (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162) |
| Возврат остатков средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в связи с невыполнением государственного задания прошлых периодов | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.303.05.831 | 4.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов, не | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.303.05.831 | 5.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| подтвержденных к использованию в текущем финансовом году | | | |
| Возврат средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в случаях исполнения решений органов государственного (муниципального) контроля, решений учредителя | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.302.41.831 | 4.201.11.610<br>18 (КВР 853<br>КОСГУ 241) |
| Возврат средств во временном распоряжении (полученных в качестве обеспечения исполнения контракта, участнику закупки) | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 3.304.01.83x<br>(831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) | 3.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.210.05.56x<br>(561, 562, 563, 564) | 0.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Возврат излишне полученных доходов | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.205.xx.56x<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 0.201.11.610<br>17 (АГПД 1xx, 4xx<br>КОСГУ 1xx, 4xx) |
| | | 0.209.xx.56x<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 0.201.11.610<br>17 (АГПД 130, 140, 410, 440<br>КОСГУ 134, 141, 144, 145, 410, 44x) |
| Возврат невыясненных поступлений денежных средств | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.81.560 | 2.201.11.610<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181) |
| | | 5.205.81.560 | 5.201.11.610<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181) |
| Перечисление в бюджет суммы доходов от реализации машино-места | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.303.05.831 | 2.201.11.610<br>17 (АГПД 410<br>КОСГУ 410) |
| Уточнение кода бюджетной классификации платежа методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Уведомление об уточнении операций клиента<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.206.xx.56x<br>0.208.xx.567<br>0.302.xx.83x<br>0.303.xx.831 | 0.201.11.610<br>18 (КВР xxx<br>КОСГУ xxx) |
| **10.1.2.2. Со счета в кредитной организации** | | | |
| **10.1.2.2.1. Операции с наличными деньгами с использованием банковской карты учреждения** | | | |
| Зачисление денежных средств на банковскую карту при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня внесения наличных подотчетным лицом | Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт<br>Расшифровка сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств) средств (ф. 0531251)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.210.03.561<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 0.201.23.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения инкассированных наличных денежных средств, а также сумм, внесенных с использованием расчетных (дебетовых) карт учреждения через банкомат | Выписка банка по расчетному счету<br>Приложение к выписке<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 0.201.23.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| **10.1.2.2.2. Эквайринговые операции** | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Зачисление на лицевой счет учреждения поступивших от банка эквайера денежных средств, полученных через платежный терминал, установленный в кассе учреждения | Выписка банка по расчетному счету<br>Приложение к выписке<br>Договор эквайринга<br>Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.201.23.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Удержана банком комиссия за услуги эквайринга. | Договор эквайринга<br>Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.302.26.835 | 2.201.23.610<br>18 (КВР 244<br>КОСГУ 226) |
| Возврат оплаты платежной картой в сумме платежа | Выписка банка по расчетному счету<br>Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.31.567 | 2.201.23.610<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 131) |
| **10.1.2.2.3. Операции с денежными средствами в кредитной организации по расчетам с нерезидентами** | | | |
| Перечисление денежных средств по принятым обязательствам контрагентам нерезидентам | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акт, товаросопроводительные документы)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.302.23.839 | 2.201.21.610<br>18 (КВР 244<br>КОСГУ 223) |
| **10.1.2.2.4. Операции с денежными средствами на специальном (аккредитивном) счете учреждения** | | | |
| Возврат средств с аккредитивного счета на лицевой счет в органе казначейства в течение одного операционного дня | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.201.26.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Возврат средств с аккредитивного счета на лицевой счет в органе казначейства при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня перечисления | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.23.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.201.26.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет бюджетного учреждения в органе Федерального казначейства (финансовом органе), перечисленных с аккредитивного счета бюджетного учреждения в предыдущем операционном дне | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.201.23.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| Использование аккредитива | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Подтверждающие документы (договор (государственный контракт), акты, товаросопроводительные документы)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.206.xx.56x<br>(562, 563, 564, 566)<br>2.302.xx.83x<br>(832, 833, 834, 836) | 2.201.26.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| **10.1.2.3. Из кассы учреждения** | | | |
| Выбытие денежных средств из кассы учреждения для зачисления на лицевой счет в органе казначейства: | | | |
| - выбытие денежных средств из кассы | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)<br>Квитанции к объявлению на взнос наличными (ф. 0402001) | 0.210.03.561<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 0.201.34.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| - выбытие денежных средств | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | 2.201.23.510 | 2.201.34.610 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| из кассы (инкассация) | Документы банка согласно договору инкассации (квитанция к сумке) | 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| - поступление наличных денежных средств на лицевой счет | Выписка из лицевого счета | 0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Возврат из кассы учреждения излишне полученных доходов | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Акты сверки расчетов, заявление физического лица и др. | 2.205.31.567 | 2.201.34.610 17 (АГПД 130 КОСГУ 131) |
| Внесение ответственным лицом наличных денежных средств из кассы на банковскую карту | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) Чек банкомата | 0.201.23.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Выдача денежных средств под отчет (в т.ч для перечисления алиментов почтовым переводом) | Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением подтверждающих расходных документов Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | 0.208.xx.567 | 0.201.34.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) 18 (КВР 112, 113 КОСГУ 212, 221, 222, 226, 296) |
| Выдача из кассы учреждения заработной платы, прочих выплат, пособий и иных выплат, а также вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера | Платежная ведомость (ф. 0504403) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | 0.302.xx.837 | 0.201.34.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) 18 (КВР 119 КОСГУ 265, 266) 18 (КВР 244 КОСГУ 22х (222, 225, 226)) 18 (КВР 321 КОСГУ 264, 266) |
| **10.2. Денежные документы** | | | |
| **10.2.1. Поступление** | | | |
| **10.2.1.1. В кассу учреждения посредством покупки** | | | |
| Приобретены денежные документы через подотчетное лицо | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Подтверждающие документы (контракт (договор), товарная накладная и т.д.) Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) | 0.201.35.510 | 0.208.xx.667 |
| Приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов) | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Подтверждающие документы (контракт (договор), товарная накладная и т.д.) | 0.201.35.510 | 0.302.xx.73х (733, 734) |
| **10.2.1.2. В кассу учреждения в результате инвентаризации** | | | |
| Поступление в кассу Учреждения денежных документов, выявленных при инвентаризации | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0510465) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Решение об оценке стоимости | 2.201.35.510 | 2.401.10.189 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| Поступление денежных документов в порядке возмещения ущерба | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) | 0.201.35.510 | 0.401.10.172 |
| **10.2.2. Выбытие** | | | |
| **10.2.2.1. Из кассы учреждения** | | | |
| Выданы денежные документы подотчетному лицу | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) | 0.208.xx.567 | 0.201.35.610 |
| **10.2.2.1 Возврат из кассы денежных документов поставщику** | | | |
| Возврат из кассы Учреждения денежных документов поставщику согласно условиям договора (контракта) | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | 0.302.xx.83x | 0.201.35.610 |
| **10.2.2.1. Из кассы учреждения в результате недостачи по результатам инвентаризации** | | | |
| Выбытие денежных документов в результате недостач, хищения, порчи | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.172 | 0.201.35.610 |
| Выбытие с учета по причине уничтожения, порчи денежных документов в результате форс-мажорных обстоятельств на основании акта уничтожения, порчи | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.20.273 | 0.201.35.610 |
| **10.3. Внутреннее заимствование денежных средств** | | | |
| **10.3.1. Привлечение** | | | |
| Привлечение средств, полученных по одному виду финансового обеспечения в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств по оплате по другому виду деятельности | Распоряжение о внутреннем заимствовании средств (неунифицированная форма) | 0.304.06.832 | 0.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| | Обоснование на привлечение денежных средств<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.304.06.732 |
| **10.3.2. Возврат** | | | |
| Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года | Уведомление о необходимости возврата заимствований<br>Распоряжение о возврате внутреннего заимствования средств (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.304.06.732 |
| | | 0.304.06.832 | 0.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| **11. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.204.00 «Финансовые вложения»** | | | |
| **11.1. Принятие к учету акций и иных форм участия в капитале** | | | |
| Принятие к учету финансовых вложений в уставный капитал организации | Лицензионный договор<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.204.3x.530<br>31 | 0.215.3x.630 |
| Принятие к учету акций и иных форм участия в капитале при вкладе в уставные капиталы хозяйственных обществ прав на использование результатов интеллектуальной деятельности, | | 0.204.3x.530<br>31 | 0.401.10.189 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| исключительные права на которые остаются у учреждения | | | |
| Безвозмездное поступление финансовых вложений от сектора государственного управления | | | |
| – акции | | 0.204.31.530 31 | 0.401.10.191 |
| – иные формы участия в капитале | | 0.204.34.530 | 0.401.10.191 |
| **11.2. Выбытие акций и иных форм участия в капитале** | | | |
| Выбытие акций в результате ликвидации организации-эмитента | Распоряжение уполномоченного органа, осуществляющего полномочия акционера (иного уполномоченного органа)<br>Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.172 | 0.204.31.630 31 |
| **12. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.205.00 «Расчеты по доходам»** | | | |
| **12.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания** | | | |
| **12.1.1. Получение субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания** | | | |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов | | | |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.507.20.131 | 4.504.21.131 |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом | | 4.507.30.131 | 4.504.31.131 |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено на второй, следующим за очередным годом | | 4.507.40.131 | 4.504.41.131 |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год | | 4.507.10.131 | 4.504.11.131 |
| Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания соглашения | Соглашение о предоставлении субсидии<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - на текущий год | | 4.205.31.561 | 4.401.41.131 |
| -на очередные года | | 4.205.31.561 | 4.401.49.131 |
| Поступление средств субсидий на лицевой счет учреждения | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | 4.205.31.661 |
| Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии | | 4.508.10.131 | 4.507.10.131 |
| **12.1.2. Возврат средств субсидии в связи с изменением условий Соглашения на предоставление субсидии на финансовое выполнение государственного задания** | | | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.504.1x.131 | 4.507.10.131 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения | Дополнительное соглашение<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.4х.131 | 4.205.31.661 |
| Возврат субсидии текущего финансового года в случае, если данная субсидия на момент внесения изменений в условия Соглашения была ранее перечислена в большем объеме | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.205.31.561 | 4.201.11.610<br>17 (АГПД 130 КОСГУ 131) |
| Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно» | | 4.508.10.131 | 4.507.10.131 |
| **12.1.3. Возврат средств субсидии прошлых лет в связи с недостижением показателей, характеризующих объем государственных работ (услуг), на основании Отчета о выполнении государственного задания** | | | |
| Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ | | | |
| - прошлых финансовых периодов | Отчет о выполнении государственного задания<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.10.131 | 4.303.05.731 |
| Перечисление в бюджет неиспользованных средств субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ | | | |
| - полученных в прошлых финансовых периодах | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.303.05.831 | 4.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| **12.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели** | | | |
| **12.2.1. Получение субсидии на иные цели** | | | |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность): | | | |
| -соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.507.20.152<br>5.507.20.162 | 5.504.21.152<br>5.504.21.162 |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом | | 5.507.30.152<br>5.507.30.162 | 5.504.31.152<br>5.504.31.162 |
| -соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год | | 5.507.10.152<br>5.507.10.162 | 5.504.11.152<br>5.504.11.162 |
| Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на иные цели (в том числе | Соглашение о предоставлении субсидии<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| предоставленной под фактическую потребность) на дату подписания соглашения | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - на текущий год | | 5.205.52.561<br>5.205.62.561 | 5.401.41.152<br>5.401.41.162 |
| -на очередные года | | 5.205.52.561<br>5.205.62.561 | 5.401.49.152<br>5.401.49.162 |
| Поступление средств субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на отдельный лицевой счет учреждения | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных поручений<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.201.11.510<br>17 (АГПД 150 КОСГУ 152 или 162) | 5.205.52.661<br>5.205.62.661 |
| Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) | | 5.508.10.152<br>5.508.10.162 | 5.507.10.152<br>5.507.10.162 |
| **12.2.2. Начисление доходов текущего финансового года** | | | |
| Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) | Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):<br>- Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.401.41.152<br>5.401.41.162 | 5.401.10.152<br>5.401.10.162 |
| **12.2.3. Возврат средств субсидии, изменение условий Соглашения на предоставление субсидии** | | | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) | Уточненный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.504.1x.152<br>5.504.1x.162 | 5.507.10.152<br>5.507.10.162 |
| Изменение дебиторской задолженности по субсидии на иные цели текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в связи с уменьшением объема предоставленных средств | Дополнительное соглашение<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.401.41.152<br>5.401.41.162 | 5.205.52.661<br>5.205.62.661 |
| Возврат субсидии на иные цели текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в случае, если субсидия на момент внесения изменений в Соглашение перечислена в большем объеме | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.205.52.561<br>5.205.62.561 | 5.201.11.610<br>17 (АГПД 150 КОСГУ 152, 162) |
| Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели текущего финансового года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) методом «Красное сторно» | | 5.508.10.152<br>5.508.10.162 | 5.507.10.152<br>5.507.10.162 |
| **12.2.4. Возврат остатков средств субсидий, предоставленных в прошлых отчетных периодах** | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.401.4x.152<br>5.401.4x.162 | 5.303.05.731 |
| Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.303.05.831 | 5.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Восстановление дебиторской задолженности и начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка субсидии прошлого отчетного периода на те же цели | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.205.52.561<br>5.205.62.561 | 5.401.4x.152<br>5.401.4x.162 |
| Поступление средств остатка субсидии прошлого отчетного года, в отношении которого принято решение о направлении для расходования на те же цели | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.201.11.510<br>17 (АГПД 150 КОСГУ 152, 162) | 5.205.52.661<br>5.205.62.661 |
| Подтверждена учредителем потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в целях достижения значений результатов целевой субсидии | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.303.05.831 | 5.401.41.152<br>5.401.41.162 |
| **12.2.5. Возврат сумм субсидий, признанных по итогам контрольных мероприятий нецелевым расходом средств бюджета** | | | |
| Отражение суммы ущерба в результате нецелевого расхода за счет средств целевой субсидии и подлежащей возмещению от контрагентов (виновного лица) | Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.209.34.562 | 5.401.10.134 |
| Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета за счет средств целевой субсидии, подлежащей возмещению от контрагентов (виновного лица) | Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.401.10.152<br>5.401.10.162 | 5.303.05.731 |
| Возврат в текущем году субсидии, полученной в этом же году, при выявлении нарушений в расходовании | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.303.05.831 | 5.201.11.610<br>17 (АГПД 150 КОСГУ 152. 162) |
| Возврат в текущем году субсидии, полученной в прошлых годах, при выявлении нарушений в расходовании | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.303.05.831 | 5.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| **12.3. Операции с доходами от собственности** | | | |
| Начисление доходов будущих периодов от собственности | Договор аренды<br>*Договор на право эксплуатации рекламной конструкции*<br>Соглашение об установлении сервитута<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма) | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - на текущий год | | 2.205.2x56x (562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.41.12x (121, 123) |
| -на очередные года | | 2.205.2x.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.49.12x (121, 123) |
| Корректировка доходов от собственности на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора аренды (соглашения об установлении сервитута) | Дополнительное соглашение к договору аренды, *к договору на право эксплуатации рекламной конструкции,* соглашению об установлении сервитута | 2.401.4x.12x (121, 123) | 2.205.2x.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Договор аренды<br>Соглашение об осуществлении сервитута<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | 2.401.41.12x (121, 123) | 2.401.10.12x (121, 123) |
| Начисление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств в соответствии с условиями договора | Договор<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.24.565 | 2.401.10.124 |
| Начисление доходов от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности | Лицензионный договор<br>Акт приема-передачи прав<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.28.564 | 2.401.4x.128 |
| Начисление иных доходов от собственности | Договор<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.29.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.129 |
| Начисление налога на добавленную стоимость | Счет-фактура | 2.401.10.12x (121, 123, 129) | 2.303.04.731 |
| Начисление доходов от возмещения арендодателю расходов по содержанию переданного им в пользование имущества (коммунальные, эксплуатационные и др.) отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Договор<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) | 2.205.35.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.135 |
| Начисление предполагаемых доходов будущих периодов от безвозмездной аренды | Договор аренды<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.21.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.4x.121 |
| Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка | Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) | 2.210.05.56x (562, 563, 564, 565, 567) | 2.401.4x.121 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества, передачи в безвозмездное пользование имущества (аренду на льготных условиях) в сумме справедливой (рыночной) стоимости | (неунифицированная форма) (при необходимости)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| Начисление расходов будущих периодов:<br>- от возврата залоговых платежей задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества;<br>- по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей | Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) (при необходимости)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.50.2xx (226, 227, 241, 245, 246) | 2.210.05.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования | Дополнительное соглашение к договору аренды<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.40.121<br>2.210.05.56x | 2.210.05.66x<br>2.401.50.2xx (226, 227, 241, 245, 246) |
| **12.4. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности** | | | |
| **12.4.1. Начисление доходов от оказания платных услуг** | | | |
| - доходы текущего финансового года | Договор (Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Заказ-наряд (неунифицированная форма)<br>Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Иной документ | 2.205.31.56x (563, 564, 566, 567) | 2.401.10.131 |
| - доходы будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора) | Договор (Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | 2.205.31.56x (563, 564, 566, 567) | 2.401.41.131<br>2.401.49.131 |
| Признание сумм доходов будущих периодов в качестве доходов текущего периода | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | 2.401.41.131 | 2.401.10.131 |
| Начисление НДС | Счет-фактура<br>Универсальный передаточный документ | 2.401.10.131 | 2.303.04.731 |
| Корректировка ошибочно начисленного дохода текущего периода (метод исправления – «Красное сторно») | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Иной первичный документ | 2.205.31.56x | 2.401.10.131 |
| Корректировка ошибочно начисленного НДС текущего периода (метод исправления - «Красное сторно») | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.131 | 2.303.04.731 |
| **12.4.2. Отражение операций по агентскому договору** | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Начислен доход от оказания услуг | Агентский договор<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.31.56х | 2.401.10.131 |
| Начислена задолженность агента по перечислению средств, полученных от оказания услуг | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.210.05.56х | 2.205.31.66х |
| Начислено вознаграждение агента | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.109.60.226 | 2.302.26.73х |
| Поступление денежных средств от агента на лицевой счет учреждения | Выписка из лицевого счета | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | 2.210.05.66х |
| Погашена задолженность агента зачетом встречного требования | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.302.26.83х | 2.210.05.66х |
| **12.5. Операции с доходами, полученными от операций с активами** | | | |
| Доходы от реализации ОС | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)<br>Договор купли-продажи<br>Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)<br>Акт приема-передачи<br>Выписка из Единого государственного реестра недвижимости (при необходимости)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.71.56х (562, 563, 564, 566, 567) | 2.401.10.172 |
| Доходы от реализации МЗ | Договор купли-продажи<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.74.56х (562, 563, 564, 566, 567) | 2.401.10.172 |
| Начислен НДС с реализации НФА (кроме металлолома) | Счет-фактура | 2.401.10.172 | 2.303.04.731 |
| Списание реализованных НФА: | | | |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)<br>Договор купли-продажи | 4.104.хх.411<br>4.114.хх.412<br>4.401.10.172 | 4.101.хх.410 |
| | Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.10.172 | 4.105.3х.44х |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ) | | 2.104.хх.411<br>2.114.хх.412<br>2.401.10.172 | 2.101.хх.410 |
| | | 2.401.10.172 | 2.105.3х.44х |
| Принятие к учету НФА поступившего в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3х.34х<br>0.101.хх.310 | 0.209.7х.66х |
| Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений | Извещение (ф. 0504805)<br>Товаросопроводительные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.105.3х.34х | 4.401.10.191 |
| Принятие к учету вложений в | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений: | | | |
| - на сумму вложений | Извещение (ф. 0504805) | 4.106.x1.310 | 4.401.10.195 |
| - на сумму балансовой стоимости | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | 4.101.xx.310 | 4.401.10.195 |
| - на сумму ранее начисленной амортизации | Акт ввода объекта в эксплуатацию<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.10.195 | 4.104.xx.411 |
| Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) | 4.105.3x.34x<br>4.101.xx.310 | 4.401.10.199 |
| | Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.105.3x.34x<br>2.101.xx.310 | 2.401.10.199 |
| Принятие к учету металлолома: | | | |
| Оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС | Решение учредителя | 2.105.36.346 | 2.401.10.172 |
| | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) | 4.105.36.346 | 4.401.10.172 |
| Принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ | | 2.105.36.346 | 2.401.10.199 |
| | Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.105.36.346 | 4.401.10.199 |
| Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации: | | | |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.10.172 | 4.105.3x.44x |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ) | | 2.401.10.172 | 2.105.3x.44x |
| Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС: | | | |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) | 4.104.xx.411<br>4.401.10.172 | 4.101.xx.410 |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ) | Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) | 2.104.xx.411 | 2.101.xx.410 |
| | | 2.401.10.172 | 2.101.xx.410 |
| | Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче: | | | |
| - ранее приняты на учет в | Акт о списании материальных запасов | 4.401.10.172 | 4.105.3x.44x |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| целях выполнения государственного задания | (ф. 0510460)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ) | | 2.401.10.172 | 2.105.3x.44x |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего имущества | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.10.172 | 4.210.06.661 |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего выбывшего имущества | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.210.06.561 | 4.401.10.172 |
| **12.6. Операции с грантами в форме субсидии из бюджета города Москвы, полученными учреждением на осуществление уставной деятельности** | | | |
| **12.6.1. Получение грантов в форме субсидии** | | | |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов: | | | |
| -соглашение о предоставлении гранта заключено на очередной год в текущем финансовом году | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.507.20.152 | 2.504.21.152 |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом | | 2.507.30.152 | 2.504.31.152 |
| -соглашение о предоставлении гранта заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год | | 2.507.10.152 | 2.504.11.152 |
| Начисление доходов будущих периодов в сумме гранта на дату подписания соглашения | Соглашение о предоставлении гранта в форме субсидии<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.52.561 | 2.401.41.152<br>2.401.49.152 |
| Поступление средств гранта на лицевой счет учреждения | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных поручений<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 150 КОСГУ 152) | 2.205.52.661 |
| Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по гранту | | 2.508.10.152 | 2.507.10.152 |
| **12.6.2. Отражение расходов за счет средств гранта в форме субсидии** | | | |
| **12.6.2.1. Приобретение ОС у поставщиков для целей выполнения государственного задания** | | | |
| Вложения в ОС | | | |
| - стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы | 2.106.21.310<br>2.106.31.310 | 2.302.31.73x (734, 736, 737)<br>2.208.31.667 |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт | | 2.302.2x.73x (734, 736, 737) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | оказания услуг (выполнения работ) | | |
| | | | |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 по согласованию с префектурой | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.304.06.832 | 2.106.21.410<br>2.106.31.410 |
| | | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 | 4.304.06.732 |
| Принят к учету объект ОС | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.xx.310 | 4.106.21.310<br>4.106.31.310 |
| **12.6.2.2. Приобретение ОС у поставщиков для целей приносящей доход деятельности** | | | |
| Вложения в ОС | | | |
| - стоимость ОС с учетом НДС | Товаросопроводительные документы | 2.106.21.310<br>2.106.31.310 | 2.302.31.73x<br>(734, 736, 737) |
| - стоимость дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, с учетом НДС | Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | | 2.208.31.667<br>2.302.2x.73x<br>(734, 736, 737) |
| | | | |
| Принят к учету объект ОС | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.101.xx.310 | 2.106.21.310<br>2.106.31.310 |
| **12.6.2.3. Приобретение МЗ у поставщиков для целей выполнения государственного задания** | | | |
| Для обособления расходов на приобретение МЗ за счет средств гранта поступление отражается через счет вложений в МЗ | Товаросопроводительные документы<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | 2.106.34.34x | 2.302.34.73x<br>(734, 736, 737)<br>2.208.34.667<br>2.302.2x.73x<br>(734, 736, 737) |
| | | | |
| Перевод вложений в МЗ с КВФО 2 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.304.06.832 | 2.106.34.44x |
| | | 4.106.34.34x | 4.304.06.732 |
| Принятие к учету МЗ | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.105.3x.34x | 4.106.34.34x |
| **12.6.2.4. Приобретение МЗ у поставщиков за счет средств гранта для целей приносящей доход деятельности** | | | |
| Стоимость МЗ с учетом НДС | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 2.105.3x.34x | 2.302.34.73x<br>(734, 736, 737)<br>2.208.34.667 |
| | | | |
| **12.6.2.5. Приобретение работ, услуг за счет средств гранта** | | | |
| Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения: | | | |
| − связанных с выполнением государственного задания с учетом НДС | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Договор гражданско-правового характера<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Договор (государственный контракт)<br>Акт приемки-передачи выполненных | 2.401.20.2xx | 2.302.xx.73x<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>2.303.xx.731<br>2.208.xx.667 |
| − связанных с приносящей доход деятельностью с учетом НДС | | 2.109.x0.2xx | 2.302.xx.73x<br>(732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>2.303.xx.731<br>2.208.xx.667 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | работ<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| Начисление амортизации ОС, приобретенных за счет гранта для целей приносящей доход деятельности | Ведомость начисления амортизации<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.109.x0.271 | 2.104.xx.411<br>2.101.xx.410<br>(в части введенных в эксплуатацию ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно) |
| Списание стоимости МЗ по приносящей доход деятельности | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.109.x0.272 | 2.105.3x.44x |
| **12.6.3. Начисление доходов текущего финансового года** | | | |
| Начисление доходов текущего финансового года по предоставленному гранту | Отчет о достижении значений результатов предоставления Гранта<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.41.152 | 2.401.10.152 |
| **12.6.4. Возврат средств гранта в связи с изменением условий Соглашения** | | | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением гранта | Уточненный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.504.1x.152 | 2.507.10.152 |
| Изменение дебиторской задолженности по гранту текущего года в связи с уменьшением объема предоставленных средств | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.4x.152 | 2.205.52.661 |
| Возврат гранта текущего года в случае, если грант на момент внесения изменений в Соглашение перечислены в большем объеме | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.52.561 | 2.201.11.610<br>17 (АГПД 150 КОСГУ 152) |
| Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по гранту текущего финансового года методом «Красное сторно» | | 2.508.10.152 | 2.507.10.152 |
| **12.6.5. Возврат остатков средств гранта, предоставленных в прошлых отчетных периодах** | | | |
| Отражение задолженности по неиспользованным остаткам гранта, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года | Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.41.152 | 2.303.05.731 |
| Возврат неиспользованного остатка гранта прошлых периодов | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.303.05.831 | 2.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Восстановление дебиторской задолженности и начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка гранта прошлого отчетного периода на те же цели | Отчет о достижении значений результатов предоставления гранта<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.52.561 | 2.401.41.152 |
| Подтверждена учредителем потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с | 2.303.05.831 | 2.401.41.152<br>2.401.41.162 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| целях достижения значений результатов целевой субсидии | условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| **12.7. Учет задолженности по доходам, признанной сомнительной, безнадежной, невостребованной кредиторами** | | | |
| Списание дебиторской задолженности, признанной **сомнительной** | Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.173 | 2.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)<br>2.209.xx.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| | | 04 | |
| Списание дебиторской задолженности, признанной **безнадежной** | Решение (постановление) суда<br>Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.173 | 2.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)<br>2.209.xx.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной **сомнительной** и списанной на забалансовый учет, при поступлении средств в погашение задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет) | Выписка из лицевого счета<br>Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.173 |
| | | | 04 |
| Восстановление дебиторской задолженности, ранее признанной **безнадежной** при поступлении средств в погашение задолженности / возобновлении процедуры взыскания безнадежной задолженности на дату зачисления на счет (лицевой счет) или на дату возобновления взыскания | Выписка из лицевого счета<br>Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.xx.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.173 |
| Списание кредиторской задолженности по доходам, невостребованной кредиторами | Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.xx.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.173 |
| | | 20 | |
| Списание с забалансового учета задолженности учреждения, невостребованной кредиторами после истечения срока давности | Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 20 |
| Восстановление кредиторской задолженности по доходам, ранее признанной **невостребованной кредиторами** и списанной на забалансовый учет | Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.173 | 2.205.xx.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| | | | 20 |
| **12.8. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности** | | | |
| Зачет задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (получателем услуг (работ)) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Договоры<br>Иные документы, обосновывающие необходимость (правомерность) зачета задолженности | 0.205.xx.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567)<br>Договор 1 | 0.205.xx.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667) Договор 2 |
| Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного | Договоры<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) | 2.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837) | 2.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| требования зачетом (зачет встречных требований) | (неунифицированная форма)<br>Счет-фактура<br>Акт зачета требований Сторон<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| **12.9. Операции с невыясненными поступлениями** | | | |
| Невыясненные поступления денежных средств | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181) | 2.205.81.660 |
| | | 5.201.11.510<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181) | 5.205.81.660 |
| Уточнение невыясненных поступлений денежных средств методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Уведомление об уточнении операций клиента | 2.201.11.510<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181) | 2.205.81.660 |
| | | 5.201.11.510<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181) | 5.205.81.660 |
| Уточнение невыясненных поступлений денежных средств | Выписка из лицевого счета<br>Уведомление об уточнении операций клиента | 2.201.11.510<br>17 (АГПД xxx<br>КОСГУ xxx) | 2.205.xx.66x<br>2.209.xx.66x |
| | | 2.201.11.510<br>18 (КВР xxx<br>КОСГУ xxx) | 2.206.xx.66x<br>2.208.xx.66x<br>2.303.xx.731 |
| | | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.206.xx.66x<br>2.208.xx.66x<br>2.209.34.66x<br>2.303.xx.731 |
| | | 5.201.11.510<br>17 (АГПД 130<br>КОСГУ 134) | 5.209.34.66x |
| | | 5.201.11.510<br>18 (КВР xxx<br>КОСГУ xxx) | 5.206.xx.66x<br>5.208.xx.66x |
| | | 5.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 5.206.xx.66x<br>5.208.xx.66x<br>5.209.34.66x |
| Возврат невыясненных поступлений денежных средств | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 2.205.81.560 | 2.201.11.610<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181) |
| | | 5.205.81.560 | 5.201.11.610<br>17 (АГПД 180<br>КОСГУ 181) |
| **13. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.206.00 «Расчеты по выданным авансам»** | | | |
| Перечисление аванса за выполнение работ, оказание услуг, поставку товара | Подтверждающие документы: Договор (Государственный контракт), счет на оплату и др.<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 0.206.xx.56x<br>(561, 562, 563, 564, 565, 566, 667) | 0.201.11.610<br>18 (КВР 24x (243, 244, 247)<br>КОСГУ 22x, 3xx) |
| Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Договор (государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Товаросопроводительные документы | 0.302.xx.83x<br>(831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) | 0.206.xx.66x<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) **текущего года**: | | | |
| - отражение задолженности, возникающей при | Корректировочный акт выполненных работ (оказания услуг) / Универсальный | 0.302.xx.83x<br>(831, 832, 833, 834, | 0.206.xx.66x<br>(661, 662, 663, 664, |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| перерасчете (методом «Красное сторно») | корректировочный документ<br>Акт сверки взаимных расчетов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 835, 836, 837) | 665, 666, 667) |
| - погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 0.201.11.510<br>18 (КВР 24х (243, 244, 247)<br>КОСГУ 22х, 3хх) | 0.206.хх.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности **прошлых лет**: | | | |
| - погашение дебиторской задолженности поставщиков, исполнителей, подрядчиков | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Акт сверки взаимных расчетов | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 0.206.хх.66х<br>(661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| **14. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.207.00 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)»** | | | |
| **14.1. Предоставление займов (ссуд)** | | | |
| Отражение предоставления займов (ссуд) | Договор займа<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057) | 2.207.14.547 | 2.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| **14.2. Начисление процентов по предоставленным займам (ссудам)** | | | |
| Начисление процентов по предоставленным займам (ссудам) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057) | 2.207.14.547 | 2.401.10.125 |
| **14.3. Поступление средств в счет погашения задолженности по предоставленным займам (ссудам), начисленным по ним процентам, штрафам, пеням** | | | |
| Поступление средств на лицевой счет в счет погашения задолженности по предоставленным займам (ссудам), начисленным по ним процентам, штрафам, пеням | Выписка из лицевого счета<br>Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057) | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 2.207.14.647 |
| **14.4. Уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам) на сумму удержаний из заработной платы (зачет встречных требований)** | | | |
| Уменьшение задолженности по предоставленным займам (ссудам) на сумму удержаний из заработной платы (зачет встречных требований) | Договор займа<br>Заявление на удержание из заработной платы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.304.03.837 | 2.207.14.647 |
| **14.5. Списание с балансового учета нереальной к взысканию задолженности по предоставленным займам (ссудам)** | | | |
| Списание с балансового учета нереальной к взысканию задолженности по предоставленным займам (ссудам) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)<br>Карточка учета выданных кредитов, займов (ссуд) (ф. 0504057) | 2.401.10.173 | 2.207.14.647 |
| **15. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами»** | | | |
| **15.1. Приобретение объектов НФА** | | | |
| Отражение вложений в стоимость объекта НФА с учетом НДС | | | |
| - в целях выполнения государственного задания | Товаросопроводительные документы | 4.106.хх.3х0 | 4.208.3х.667 |
| - в целях осуществления деятельности за счет средств от приносящей доход деятельности | | 2.106.хх.3х0 | 2.208.3х.667 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| **15.2. Поступление денежных средств от подотчетных лиц** | | | |
| Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года: | | | |
| - возврат подотчетных сумм | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | 0.201.11.510<br>18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226) | 0.208.хх.667 |
| Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет: | | | |
| - возврат подотчетных сумм | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.208.хх.667 |
| Операции с наличными деньгами с использованием банковской карты учреждения: | | | |
| - внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения | Выписка банка по расчетному счету<br>Чек банкомата<br>Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | 2.201.23.510<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.208.хх.667 |
| Поступление денежных средств в кассу учреждения | | | |
| - возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | 0.201.34.510<br>18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226) | 0.208.хх.667 |
| Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты | Заявление<br>Решение (постановление) суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.304.03.837 | 0.208.хх.667 |
| Уменьшение задолженности по алиментам (для перечисления почтовым переводом ответственным лицом) | Заявление<br>Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя<br>Служебная записка | 0.304.03.837 | 0.208.хх.667 |
| **15.3. Выдача денежных средств подотчетным лицам** | | | |
| Выбытие денежных средств с лицевого счета учреждения: | | | |
| - перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком) | Распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) | 0.208.хх.567 | 0.201.11.610<br>18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 222, 226)<br>18 (КВР 831, 852 КОСГУ 291, 296)<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Подтверждающие документы (заявления и т.д.) | | |
| - перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения на банковскую карту учреждения | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Подтверждающие документы (заявления и т.д.) | 0.210.03.561<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.201.11.610<br>18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112, 113 КОСГУ 212, 221, 226, 296) |
| - получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения | Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт | 0.208.хх.567 | 0.210.03.661<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Выбытие денежных средств из кассы учреждения | | | |
| - выдача денежных средств под отчет (в т.ч для перечисления алиментов почтовым переводом) | Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | 0.208.хх.567 | 0.201.34.610<br>18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 222, 226) |
| **15.4. Денежные документы** | | | |
| Поступление денежных документов посредством покупки: | | | |
| - приобретены денежные документы через подотчетное лицо | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Подтверждающие документы (контракт (договор), товарная накладная и т.д.) | 0.201.35.510 | 0.208.хх.667 |
| - приобретены денежные документы в рамках заключенных договоров (контрактов) | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Подтверждающие документы (контракт (договор), товарная накладная и т.д.) | 0.201.35.510 | 0.302.хх.73х (733, 734) |
| Выбытия из кассы | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| учреждения: | | | |
| - выданы денежные документы подотчетному лицу | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) | 0.208.xx.567 | 0.201.35.610 |
| - возвращены денежные документы поставщику согласно условиям договора (контракта) | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | 0.302.xx.83x | 0.201.35.610 |
| **15.5. Учет себестоимости работ, услуг** | | | |
| Формирование себестоимости работ, услуг, общехозяйственных расходов: | | | |
| - по выполнению государственного задания | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов) | 4.109.60.2xx<br>4.109.70.2xx<br>4.109.80.2xx | 4.208.xx.667 |
| - по приносящей доход деятельности | | 2.109.60.2xx<br>2.109.70.2xx<br>2.109.80.2xx | 2.208.xx.667 |
| **15.6. Формирование расходов текущего финансового периода** | | | |
| Формирование расходов текущего финансового периода | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов) | 0.401.20.2xx | 0.208.xx.667 |
| Принятие к учету суммы расходов подотчетного лица | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов) | 0.302.xx.83x | 0.208.xx.667 |
| **15.7. Переоценка выданных под отчет средств в иностранной валюте** | | | |
| Отражение положительной переоценки выданных под отчет средств в иностранной валюте | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.208.12.567<br>0.208.26.567 | 0.401.10.176 |
| Отражение отрицательной переоценки выданных под отчет средств в иностранной валюте | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.176 | 0.208.12.667<br>0.208.26.667 |
| **16. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»** | | | |
| **16.1. Начисление доходов по ущербу и иным доходам** | | | |
| Отражение сумм выявленных недостач, хищений, потерь имущества (НФА): | | | |
| - начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо не оспаривает ее размер | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.7x.56x | 2.401.10.172 |
| - начислена задолженность виновного лица, если виновное лицо оспаривает ее размер, а также в случае, если виновное лицо не установлено | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)<br>Иск в суд<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.7x.56x | 2.401.41.172<br>2.401.49.172 |
| - уменьшение (списание) дебиторской задолженности в связи с уточнением суммы задолженности по решению суда, а также с не установлением виновных лиц | Решение суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.41.172 | 2.209.7x.66x |
| - (списана) уточнена сумма оспариваемой задолженности | Решение суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.41.172<br>2.401.49.172 | 2.209.7x. 66x |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | | 2.401.41.172 | 2.401.10.172 |
| Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы): | | | |
| в случае согласия работников с сумой задолженности | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.34.567<br>4.209.34.567 | 2.401.10.134<br>4.401.10.134 |
| в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний | Расчет<br>Иск в суд<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.34.567 | 2.401.41.134<br>2.401.49.134 |
| | | 4.209.34.567 | 4.401.41.134<br>4.401.49.134 |
| - уточнена сумма оспариваемой задолженности | Решение суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.41.134<br>2.401.49.134 | 2.209.34.667 |
| | | 2.401.41.134 | 2.401.10.134 |
| | | 4.401.41.134<br>4.401.49.134 | 4.209.34.667 |
| | | 4.401.41.134 | 4.401.10.134 |
| Отражение сумм задолженности по компенсации затрат (компенсация судебных расходов) | Решение (постановление) суда<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.34.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.134<br>2.401.41.134<br>2.401.49.134 |
| | | 4.209.34.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 4.401.10.134<br>4.401.41.134<br>4.401.49.134 |
| Отражение суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск | Расчет<br>Приказ об увольнении<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| в случае согласия работников с сумой задолженности | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.34.567<br>4.209.34.567 | 2.401.10.134<br>4.401.10.134 |
| в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний | Расчет<br>Иск в суд<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.34.567 | 2.401.41.134<br>2.401.49.134 |
| | | 4.209.34.567 | 4.401.41.134<br>4.401.49.134 |
| - уточнена сумма оспариваемой задолженности | Решение суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.41.134<br>2.401.49.134 | 2.209.34.667 |
| | | 2.401.41.134 | 2.401.10.134 |
| | | 4.401.41.134<br>4.401.49.134 | 4.209.34.667 |
| | | 4.401.41.134 | 4.401.10.134 |
| Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении | Приказ о приеме на работу или иной документ<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.34.567 | 2.401.10.134 |
| Отражение сумм задолженности по компенсации затрат в том числе в виде суммы возмещения ущерба в результате нецелевого использования средств | Предписание контрольного органа<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.34.56x | 0.401.10.134 |
| Начислены доходы будущих | Решение территориального СФР о | 0.209.39.561 | 0.401.41.139 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| периодов на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами | финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя<br>Заявление о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| Признание сумм доходов будущих периодов от компенсации расходов страхователя по предупредительным мерам в составе доходов текущего периода | Решение территориального органа СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.41.139 | 0.401.10.139 |
| Начислена компенсация затрат, произведенных учреждением в рамках предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами | Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам<br>Заявление о возмещении произведенных расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.39.561 | 0.401.10.139 |
| Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.34.561 | 0.303.05.731 |
| Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша) | Счет - фактура | 2.401.10.134 | 2.303.04.731 |
| Плата, взимаемая с персонала при увольнении, в качестве возмещения стоимости имущества в личном пользовании, срок носки которого не истек (специальная одежда и обувь и т.п.): | | | |
| - списано невозвращенное имущество в личном пользовании | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) | | 27 |
| - начислена задолженность работника, если работник не оспаривает ее размер | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы | 2.209.34.567 | 2.401.10.134 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | (ф. 0510442)<br>Приказ об увольнении<br>Заявление об удержании стоимости вещевого имущества из выплачиваемой ему при увольнении суммы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - начислена задолженность работника, если работник оспаривает ее размер | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Приказ об увольнении<br>Иск в суд<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.74.567 | 2.401.41.172<br>2.401.49.172 |
| - уточнена сумма оспариваемой задолженности | Решение суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.41.172<br>2.401.49.172 | 2.209.74.667 |
| | | 2.401.41.172 | 2.401.10.172 |
| Начисление НДС с возмещаемой стоимости имущества | Счет - фактура | 2.401.10.1xx (134, 172) | 2.303.04.731 |
| Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант | Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.34.567 | 2.401.10.134 |
| Отражение суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций: | | | |
| - поставщик согласен с суммой штрафных санкций и не оспаривает ее в суде | Договор (государственный контракт)<br>Претензия или иной документ, устанавливающий право требования возмещения ущерба<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.141 |
| - поставщик не согласен с суммой штрафных санкций и оспаривает ее в суде | Договор (государственный контракт)<br>Претензия<br>Иск в суд<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.41.141<br>2.401.49.141 |
| - отражена корректировка суммы штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой | Решение суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.41.141<br>2.401.49.141 | 2.209.41.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| - начислена сумма штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), определенная по решению суда | | 2.401.41.141 | 2.401.10.141 |
| Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев | Договор страхования<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.43.565 | 2.401.10.143<br>2.401.41.143<br>2.401.49.143 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) | Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия)<br>Постановление (решение) суда<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)<br>Иные документы | 2.209.44.56х | 2.401.10.144<br>2.401.41.144<br>2.401.49.144 |
| Отражение суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения. | Требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами<br>Решение (постановление) суда, исполнительный лист и т.п.<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.45.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.145 |
| Начисление дохода будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к возмещению и т.п.) | Договор (Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Исполнительный документ<br>Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)<br>Иск в суд | 2.209.4х.56х (563, 564, 566, 567) | 2.401.41.14х<br>2.401.49.14х |
| Начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат учреждений к получателям авансовых платежей (подотчетных сумм) по произведенным предварительным оплатам в рамках договоров (соглашений), а также по иным основаниям, не возвращенным в случае расторжения договора (соглашения) или увольнения подотчетного лица, в том числе по результатам претензионной работы (решению суда) | Договор (государственный контракт)<br>Претензия<br>Решение (постановление) суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.34.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 0.206.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)<br>0.208.хх.667 |
| Реклассификация последним рабочим днем отчетного периода финансовых требований по компенсации затрат, образовавшихся по состоянию на конец текущего финансового года, на финансовые требования по возврату дебиторской задолженности прошлых лет | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.34.56х | 0.209.34.66х |
| Начисление доходов в порядке возмещения затрат (расходов), в том числе по содержанию имущества, находящегося в пользовании, | Договор на возмещение затрат за коммунальные услуги<br>Договор размещения<br>Акт оказанных услуг (выполненных работ) | 0.209.34.56х | 0.401.10.134 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| вне договора аренды (безвозмездного пользования), доходов от платы за право на размещение оборудования (платежного терминала, банкомата, иных объектов) | Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| **16.2. Уменьшение расчетов по ущербу и иным доходам (возмещение ущерба)** | | | |
| Поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 2.201.11.510 17 (АГПД 4xx (410, 44x) КОСГУ 4xx (410, 443, 444, 445, 446, 447, 449)) | 2.209.7x66x |
| Поступление на лицевой счет учреждения от ответчика суммы возмещения госпошлины, судебных издержек, уплаченных учреждением | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение суда, исполнительный лист | 2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | 2.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| | | 4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | 4.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Поступление суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Согласие работника (приказ учреждения) | 2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | 2.209.34.667 |
| | | 4.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | 4.209.34.667 |
| Поступление средств от контрагентов в счет возмещения ущерба в сумме нецелевого использования средств | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 134) | 0.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Поступление суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) | 2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141) | 2.209.41.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы страхового возмещения по договору ОСАГО | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>договор обязательного страхования | 2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 143) | 2.209.43.665 |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы возмещения по ущербу | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 144) | 2.209.44.66x |
| Поступление на лицевой счет учреждения суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 145) | 2.209.45.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Поступило возмещение от СФР на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 0.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 139) | 0.209.39.661 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами | | | |
| Поступило возмещение расходов на оплату выходных дней для ухода за детьми-инвалидами из СФР: | | | |
| - в части восстановления ранее произведенных расходов текущего года | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 0.201.11.510 18 (КВР 119 КОСГУ 266) | 0.209.34.661 |
| - в части поступления сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет | | 0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.209.34.661 |
| Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3x.34x<br>0.101.xx.310<br>0.102.xx.320 | 0.209.7x.66x (662, 663, 664, 666, 667) |
| Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов | 0.304.03.837 | 0.209.xx.667 |
| Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 4) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов | 4.304.03.837<br>2.304.06.832 | 4.304.06.732<br>2.209.xx.667 |
| Уменьшение сумм начисленных доходов по денежным взысканиям (пени, штрафы, неустойки) в соответствии законодательством Российской Федерации | Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838)<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.174 | 2.209.41.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| **16.3. Порядок признания денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки и не подлежащих возврату, в составе собственных доходов учреждения** | | | |
| Начисление доходов от принудительного изъятия при нарушении условий договора (контракта) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.41.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.141 |
| Удержание согласованной суммы требования учреждения при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров)) | Договор (государственный контракт) | 3.304.01.83x (832, 833, 834, 835, 836) | 3.304.06.732 |
| Прекращение встречного требования зачетом задолженности в размере | Протокол об отказе от заключения контракта<br>Конкурсная документация | 2.304.06.832 | 2.209.41.66x (662, 663, 664, 665, 666) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| суммы, удержанной за счет денежного залога (задатка), предоставленного в обеспечение заявки на участие в закупке, исполнения договора | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| Перечисление денежных средств в сумме удержанных штрафных санкций из обеспечения контракта с лицевого счета 21 (КВФО 3) на лицевой счет 26 (КВФО 2) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Документы, подтверждающие согласие контрагента на удержание денежных средств из обеспечения контракта | 3.304.06.832 | 3.201.11.610 (18 АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| | | 2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141) | 2.304.06.732 |
| Начисление доходов от признания средств во временном распоряжении собственными средствами учреждения | Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности<br>Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.89.56х (562, 563, 564, 565, 566) | 2.401.10.189 |
| Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца) | Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности<br>Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 3.304.01.83х (832, 833, 834, 835, 836) | 3.304.06.732 |
| Отражено погашение дебиторской задолженности в связи с признанием средств во временном распоряжении, не востребованных владельцем, собственными средствами учреждения | Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности<br>Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.304.06.832 | 2.205.89.66х (662, 663, 664, 665, 666) |
| Перечисление средств, полученных во временное распоряжение и не востребованных владельцем, в состав собственных средств с лицевого счета 21 (КВФО 3) на лицевой счет 26 (КВФО 2) | Судебное решение, принятое вследствие невостребованности средств в течение срока исковой давности | 3.304.06.832 | 3.201.11.610 (18 АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| | Документы, подтверждающие отсутствие требований со стороны правопреемников<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Платежное поручение (ф. 0401060) | 2.201.11.510 17 (АГПД 180 КОСГУ 189) | 2.304.06.732 |
| **16.4 Порядок признания денежных средств, полученных в качестве гранта, в составе собственных средств** | | | |
| Перечисление денежных средств гранта, полученных во временное распоряжение, в составе собственных средств учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Платежное поручение (ф. 0401060) | 3.304.06.837 | 3.201.11.610 |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта | | 2.201.11.510 | 2.304.06.737 |
| **16.5. Отражение операций по оплате обязательств по договорам с одновременным удержанием сумм** | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| **начисленных штрафных санкций (неустойки)** | | | |
| Отражение суммы задолженности исполнителей (поставщиков) по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Договор (государственный контракт)<br>Претензия<br>Решение (постановление) суда, исполнительный лист и т.п. | 2.209.41.56х (561, 562, 563, 564, 566, 567) | 2.401.10.141 |
| Перечисление исполнителю (поставщику) денежных средств согласно заключенному договору, за минусом начисленной неустойки | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 0.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837) | 0.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) |
| **16.6. Прекращение встречного требования зачетом задолженности** | | | |
| **договор заключен по КВФО 2** | | | |
| зачет задолженности | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) | 2.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837) | 2.209.41.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667) |
| **договор заключен по КВФО 4** | | | |
| зачет задолженности в разрезе КВФО 2 и КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) | 4.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837) | 4.304.06.732 |
| | | 2.304.06.832 | 2.209.41.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667) |
| Перевод денежных средств в сумме «зачтенных» штрафных санкций (неустойки) с КВФО 4 на КВФО 2 (на лицевом счете с кодом 26) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) | 4.304.06.832 | 4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| | | 2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 2.304.06.732 |
| **договор заключен по КВФО 5** | | | |
| Зачет встречного требования в размере суммы «зачтенных» штрафных санкций (неустойки) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) | 5.302.хх.83х (831, 832, 833, 834, 836, 837) | 5.304.06.732 |
| | | 2.304.06.832 | 2.209.4х.66х (661, 662, 663, 664, 666, 667) |
| Перечисление денежных средств в сумме «зачтенных» штрафных санкций (неустойки) с лицевого счета 27 (КВФО 5) на лицевой счет 26 (КВФО 2) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Платежное поручение (ф. 0401060) | 5.304.06.832 | 5.201.11.610 18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх) |
| | | 2.201.11.510 17 (АГПД 140 КОСГУ 141) | 2.304.06.732 |
| **17. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.00 «Прочие расчеты с дебиторами»** | | | |
| **17.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»** | | | |
| **17.1.1. Поступление денежных средств на лицевой счет** | | | |
| Поступление средств из кассы на лицевой счет учреждения | Объявление на взнос наличными (ф. 0402001)<br>Выписка из лицевого счета | 0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.210.03.661 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Выбытие денежных средств из кассы | Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | 0.210.03.561 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.201.34.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| **17.1.2. Поступление наличных денежных средств в кассу учреждения с лицевого счета** | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Списание денежных средств с лицевого счета | Выписка из лицевого счета<br>Заявка на получение наличных денежных средств, денежный чек | 0.210.03.561<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.201.11.610<br>18 (КВР ххх КОСГУ ххх) |
| Поступление наличных денежных средств в кассу с лицевого счета | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001) | 0.201.34.510<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.210.03.661<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| **17.1.3. Расчеты через банковскую карту, расчеты с подотчетными лицами** | | | |
| Перечисление подотчетных сумм с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту учреждения | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Подтверждающие документы (заявления и т.д.) | 0.210.03.561<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.201.11.610<br>18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112 КОСГУ212, 221, 226) |
| Получение подотчетным лицом наличных денежных средств через банкомат с использованием банковской карты учреждения | Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт | 0.208.хх.567 | 0.210.03.661<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Внесение подотчетным лицом неиспользованного остатка подотчетной суммы на банковскую карту учреждения | Выписка банка по расчетному счету<br>Чек банкомата<br>Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт | 0.201.23.510<br>18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226) | 0.208.хх.667 |
| Зачисление денежных средств на банковскую карту при условии их зачисления в операционный день, отличный от дня внесения наличных подотчетным лицом | Сведения об операциях, совершаемых с использованием карт<br>Расшифровка сумм неиспользованных (внесенных через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств) средств (ф. 0531251) | 0.210.03.561<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.201.23.610<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения через банковскую карту учреждения | Выписка банка по расчетному счету<br>Приложение к выписке | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.201.23.610<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Перечисление денежных средств подотчетным лицам (безналичным порядком) | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через | 0.208.хх.567 | 0.201.11.610<br>18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 222, 226)<br>18 (КВР 831, 852 КОСГУ 291, 296)<br>18 (АГВИФ 610 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Подтверждающие документы (заявления и т.д.) | | КОСГУ 610) |
| Поступление сумм на восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) текущего года по возврату подотчетных сумм | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | 0.201.11.510<br>18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112 КОСГУ212, 226) | 0.208.хх.667 |
| Поступление сумм от возврата дебиторской задолженности прошлых лет по возврату подотчетных сумм | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.208.хх.667 |
| Выдача денежных средств под отчет из кассы учреждения (в т.ч для перечисления алиментов почтовым переводом) | Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>с приложением подтверждающих расход документов<br>Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | 0.208.хх.567 | 0.201.34.610<br>18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112 КОСГУ 212, 221, 226) |
| Возврат неиспользованных остатков подотчетных сумм в кассу учреждения | Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | 0.201.34.510<br>18 (КВР 24х (243, 244) КОСГУ 22х, 3хх)<br>18 (КВР 112 КОСГУ212, 221, 226) | 0.208.хх.667 |
| **17.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.05 «Расчеты с прочими дебиторами»** | | | |
| **17.2.1. Учет залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта** | | | |
| Возврат на лицевой счет учреждения залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе после заключения контракта | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.210.05.66х (661, 662, 663, 664) |
| Перечисление залоговых платежей, задатков, обеспечения заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 0.210.05.56х (561, 562, 563, 564) | 0.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Уплата подотчетным лицом залоговой стоимости электронных носителей информации | Кассовый чек, квитанция, иной документ, подтверждающий внесение (уплату) залоговых платежей<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.210.05.56х (561, 562, 563, 564)<br><br>ЭК | 0.208.97.667 |
| Зачет взаимных требований по возврату денежного залога | Акты выполненных работ (оказания услуг) | 2.302.26.83х | 2.210.05.66х |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| и уплате суммы обязательства по оплате права на заключение договора путем удержания | Счет-фактура | | |
| Зачет взаимных требований по ранее перечисленному обеспечительному платежу в счет оплаты обязательств по договору | Договор<br>Иной документ, подтверждающий правомерность зачета взаимных требований<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.302.xx.83x | 0.210.05.66x |
| **17.2.3. Сдача имущества в аренду на льготных условиях** | | | |
| Начисление дохода будущих периодов от внесения залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества, передачи в безвозмездное пользование имущества (аренду на льготных условиях) в сумме справедливой (рыночной) стоимости | Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) (при необходимости)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.210.05.56x (562, 563, 564, 565, 567) | 2.401.4x.121 |
| Начисление расходов будущих периодов:<br>- от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества;<br>- - по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей | Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) (при необходимости)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.50.2xx (226, 227, 241, 245, 246) | 2.210.05.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования | Дополнительное соглашение к договору аренды<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.40.121<br>2.210.05.56x | 2.210.05.66x<br>2.401.50.2xx (226, 227, 241. 245, 246) |
| **17.2.4. Отражение операций с суммами доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках** | | | |
| Признание задолженности на дату возникновения требований к плательщикам штрафных санкций | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Требование об уплате денежной суммы | 2.210.05.56x (562, 563, 564, 566) | 2.303.05.731 |
| Поступление на лицевой счет учреждения сумм штрафных санкций со специального счета участника закупки | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 2.210.05.66x |
| **17.2.5. Отражение операций по агентскому договору** | | | |
| Начислена задолженность агента по перечислению средств, полученных от оказания услуг | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.210.05.56x | 2.205.31.66x |
| Поступление денежных средств от агента на лицевой счет учреждения | Выписка из лицевого счета | 2.201.11.510 17 (АГПД 130 КОСГУ 131) | 2.210.05.66x |
| Погашена задолженность агента зачетом встречного требования | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.302.26.83x | 2.210.05.66x |
| **17.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.06 «Расчеты с учредителем»** | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| **17.3.1. Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом** | | | |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом в сумме балансовой стоимости поступившего имущества | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.10.172<br>4.401.1x.172 | 4.210.06.661 |
| на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период недвижимого и особо ценного движимого имущества | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.210.06.561 | 4.401.10.172<br>4.401.1x.172 |
| на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период особо ценного движимого имущества, ранее приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения типа учреждения | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.210.06.561 | 2.401.10.172<br>2.401.1x.172 |
| **17.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС»** | | | |
| Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету | Счет-фактура | 2.210.12.561 | 2.302.3x.73x (732, 733, 734, 736)<br>2.208.xx.667<br>2.302.2x.73x (732, 733, 734, 735, 736) |
| Принят к вычету НДС по приобретенным товарам, работам, услугам | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.303.04.831 | 2.210.12.661 |
| Списание сумм НДС на увеличение стоимости нефинансовых активов (работ, услуг) в порядке, предусмотренном налоговым законодательством Российской Федерации | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.109.x0.2xx | 2.210.12.661 |
| Принят к вычету НДС с уплаченного аванса на приобретение товаров, работ, услуг | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.303.04.831 | 2.210.13.661 |
| Восстановлен принятый ранее к вычету НДС с аванса | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.210.13.561 | 2.303.04.731 |
| Начисление НДС с суммы полученного аванса (предоплаты) | Счет-фактура (формируется из книги продаж) | 2.210.11.561 | 2.303.04.731 |
| Уменьшение суммы НДС, подлежащей оплате в бюджет, на сумму НДС, начисленного при получении аванса (предоплаты) | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.303.04.831 | 2.210.11.661 |
| Восстановлен ранее принятый к вычету НДС | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.210.12.561 | 2.303.04.731 |
| Сумма восстановленного НДС списана на финансовый результат | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.20.291 | 2.210.12.661 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Начисленный и уплаченный в бюджет НДС с предоплаты списан на расходы | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.20.291 | 2.210.11.661 |
| **19. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам»** | | | |
| **19.1. Расчеты по выданным авансам** | | | |
| Уменьшение обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Договор (государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Товаросопроводительные документы | 0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836) | 0.206.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666) |
| **19.2. Расчеты по принятым обязательствам** | | | |
| **19.2.1. Принятие обязательств в сумме полученных материальных ценностей, работ и услуг, связанных с их приобретением** | | | |
| **19.2.1.1. В целях выполнения государственного задания** | | | |
| Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 4.105.3x.34x<br>или<br>4.106.34.34x | 4.302.34.73x (734, 736, 737)<br>4.302.2x.73x (734, 736, 737) |
| Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 4.106.31.310<br>4.106.21.310 | 4.302.31.73x (734, 736, 737)<br>4.302.28.73x (734, 736, 737) |
| **19.2.1.2. За счет средств субсидии на иные цели** | | | |
| Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 5.105.3x.34x | 5.302.34.73x (734, 736, 737)<br>5.302.2x.73x (734, 736, 737) |
| Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 5.106.31.310<br>5.106.21.310 | 5.302.31.73x (734, 736, 737)<br>5.302.28.73x (734, 736, 737) |
| **19.2.1.3. В целях оказания платных услуг (работ), облагаемых НДС** | | | |
| Принятие к учету МЗ, дополнительных услуг, связанных с приобретением МЗ | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 2.105.3x.34x<br>или<br>2.106.x4.34x | 2.302.34.73x (734, 736, 737)<br>2.302.2x.73x (734, 736, 737) |
| Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету | Счет-фактура | 2.210.12.561 | 2.302.34.734<br>2.302.2x.734 |
| Капитальные вложения в ОС: стоимость ОС, дополнительных услуг, работ, связанных с приобретением, приведением в состояние, пригодное для эксплуатации, без учета НДС | Товаросопроводительные документы<br>Акты<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ) | 2.106.31.310<br>2.106.21.310 | 2.302.31.73x (734, 736, 737)<br>2.302.28.73x (734, 736, 737) |
| Учтен «входной» НДС, подлежащий вычету | Счет-фактура | 2.210.12.561 | 2.302.31.73x (734, 736, 737)<br>2.302.2x.73x (734, 736, 737) |
| **19.3. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением** | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Удержание НДФЛ | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Договор гражданско-правового характера<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Регистр налогового учета | 0.302.1x.837<br>0.302.2x.837<br>0.302.3x.837<br>0.302.6x.837<br>0.302.96.837 | 0.303.01.731 |
| Перерасчет излишне удержанного из заработной платы НДФЛ методом «Красное сторно» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Регистр налогового учета | 0.302.1x.837<br>0.302.6x.837 | 0.303.01.731 |
| Исполнение удержаний, произведенных по исполнительным листам в пользу третьих лиц, в том числе на алименты несовершеннолетних детей | Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя<br>Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.302.1x.837<br>0.302.66.837<br>0.302.96.837 | 0.304.03.737 |
| Исполнение удержаний, произведенных для выплат профсоюзных взносов | Заявление работника<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.302.11.837 | 0.304.03.737 |
| Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Заявление<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты | 0.303.05.831 | 0.302.66.737 |
| Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.34.561 | 0.303.05.731 |
| Перечисление денежных средств по принятым обязательствам | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Подтверждающие документы (договор | 0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) | 0.201.11.610 18 (КВР xxx КОСГУ xxx) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | (государственный контракт), акты, товаросопроводительные документы) Решение суда и др. | | |
| Удержана банком комиссия за услуги эквайринга. | Договор эквайринга Документы банка в соответствии с договором (реестр операций, электронный журнал и др.) | 2.302.26.835 | 2.201.23.610 18 (КВР 244 КОСГУ 226) |
| **19.4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнения работ, услуг** | | | |
| Формирование себестоимости работ, услуг: | | | |
| - по выполнению государственного задания | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Иной документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.109.60.2xx | 4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667 |
| - по приносящей доход деятельности | | 2.109.60.2xx | 2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737, *738, 739*) 2.208.xx.667 |
| Формирование накладных расходов: | | | |
| - по выполнению государственного задания | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Иной документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.109.70.2xx | 4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667 |
| - по приносящей доход деятельности | | 2.109.70.2xx | 2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737, *739*) 2.208.xx.667 |
| Формирование общехозяйственных расходов | | | |
| - по выполнению государственного задания | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) Акт выполненных работ (оказания услуг) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) Иной документ Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.109.80.2xx | 4.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) 4.208.xx.667 |
| - по приносящей доход деятельности | | 2.109.80.2xx | 2.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737, *739*) 2.208.xx.667 |
| **19.5. Формирование расходов текущего финансового периода** | | | |
| Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) *Справка о суммах начисленных выплат* | 5.401.20.2xx | 5.302.xx.73x (732, 733, 734, 735, 736, 737) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | *по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>*Заявление с просьбой о предоставлении компенсации для приобретения лекарственных препаратов, назначаемых по жизненным показаниям и при индивидуальной непереносимости/лекарственных препаратов и (или) медицинских изделий, назначаемых по категории заболевания «диабет», взамен обеспечения ими*<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| Учет расходов, связанных с выполнением государственного задания | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Постановление (определение, решение) суда и др.<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.2хх | 4.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>4.208.хх.667 |
| Учет расходов, связанных с приносящей доход деятельностью | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Постановление (определение, решение) суда и др.<br>Иной документ<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.20.2хх | 2.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, *739*)<br>2.208.хх.667 |
| Отражение задолженности по возврату учреждением средств субсидий на выполнение государственного задания в случае выявления нарушений порядка их использования по решениям органов государственного (муниципального) контроля, решению учредителя | Решение органов государственного (муниципального) контроля<br>Решение учредителя | 4.401.20.241 | 4.302.41.731 |
| Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов | | | |
| - связанные с выполнением государственного задания | Договор (государственный контракт)<br>Договор ОСАГО<br>Полис ОСАГО | 4.401.50.2xx (211, 222, 226, 227) | 4.302.xx.73x (732, 734, 735, 737) |
| - связанные с приносящей доход деятельностью | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) | 2.401.50.2xx (211, 222, 226, 227) | 2.302.xx.73x (732, 734, 735, 737) |
| Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода | | | |
| - связанные с выполнением государственного задания | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>*Справка о списании расходов будущих периодов по выплатам персоналу и страховым взносам (неунифицированная форма)*<br>Иные документы | 4.109.xx.2xx (211, 222, 226, 227)<br>4.401.20.2xx (222, 226, 227) | 4.401.50.2xx (211, 222, 226, 227) |
| - связанные с приносящей доход деятельностью | | 2.109.xx.2xx (211, 222, 226, 227)<br>2.401.20.2xx (222, 226, 227, 241, 245, 246) | 2.401.50.2xx (211, 222, 226, 227, 241, 245, 246) |
| **19.6. Учет кредиторской задолженности по принятым обязательствам, не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами** | | | |
| Если кредиторская задолженность связана с выполнением государственного задания | Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) | 4.401.10.173 |
| Если кредиторская задолженность связана с приносящей доход деятельностью | | 2.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) | 2.401.10.173 |
| Если кредиторская задолженность возникла по договорам гражданско-правового характера | | 0.302.xx.837 | 0.401.10.173 |
| - одновременное отражение на забалансовом счете | | 20 | |
| Списание с забалансового учета задолженности учреждения, невостребованной кредиторами после истечения срока давности | Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 20 |
| Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной **невостребованной кредиторами** и списанной на забалансовый учет | Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.173 | 0.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) |
| | | | 20 |
| Восстановление кредиторской задолженности по договорам | Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) | 0.401.10.173 | 0.302.xx.737 |
| | | | 20 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| гражданско-правового характера, ранее признанной **невостребованной кредиторами** и списанной на забалансовый учет | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| **19.7. Зачет дебиторской и кредиторской задолженности** | | | |
| Зачет задолженности в разрезе договоров, заключенных с одним контрагентом (поставщиком товаров, работ, услуг) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Договоры<br>Иные документы, обосновывающие необходимость (правомерность) зачета задолженности | 0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)<br>Договор 1 | 0.206.xx.66x (631, 632, 633, 634, 635, 636, 637)<br>Договор 2 |
| Зачет принятых учреждением денежных обязательств | | 0.502.12.xxx<br>Договор 1 | 0.502.12.xxx<br>Договор 2 |
| Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом (зачет встречных требований) | Договоры<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 836, 837) | 2.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667)<br>2.209.34.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667) |
| **19.8. Перерасчет излишне выплаченной заработной платы** | | | |
| Перерасчет ранее выплаченной заработной платы и иных выплат методом «Красное сторно» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402) | 0.302.xx.837 | 0.206.xx.667 |
| Отражение задолженности работника по возмещению ущерба в связи с переплатой заработной платы и иных выплат | *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) | 0.209.34.567 | 0.206.xx.667 |
| **19.9. Операции по начислению выплат и возмещению расходов из бюджета СФР** | | | |
| Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Заявление<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты | 0.303.05.831 | 0.302.66.737 |
| Начисление сумм страховых взносов на суммы дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Расчет<br>Декларация<br>Регистры налогового учета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.303.05.831 | 0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731 |
| **Одновременно** начислена задолженность СФР по возмещению расходов работодателя по оплате выходных дней одному из | Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | 0.209.34.561 | 0.303.05.731 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| **20. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»** | | | |
| **20.1. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации** | | | |
| Страховые взносы | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Расчет<br>Декларация<br>Регистры налогового учета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.109.60.2xx (213, 222, 225, 226)<br>0.109.70.2xx (213, 222, 225, 226)<br>0.109.80.2xx (213, 222, 225, 226)<br>0.401.20.2xx (213, 222, 225, 226, 296) | 0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731 |
| Начисление сумм страховых взносов на суммы дополнительных выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Расчет<br>Декларация<br>Регистры налогового учета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.303.05.831 | 0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731 |
| Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Заявление<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты | 0.303.05.831 | 0.302.66.737 |
| Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.34.561 | 0.303.05.731 |
| Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Расчет<br>Декларация<br>Регистры налогового учета | 5.401.20.2xx (211, 213, 222, 225, 226, 266, 291) | 5.303.xx.731 |
| Начисление налогов: | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| - НДС | Счет-фактура | 2.401.10.xxx (121, 123, 129, 131, 134, 172) | 2.303.04.731 |
| - налог на прибыль | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Налоговые регистры | 2.401.10.189 | 2.303.03.731 |
| - налог на имущество | | 0.109.xx.291 0.401.20.291 | 0.303.12.731 |
| - транспортный налог, водный налог | | 0.109.xx.291 0.401.20.291 | 0.303.05.731 |
| - земельный налог | | 0.109.xx.291 0.401.20.291 | 0.303.13.731 |
| Начисленные суммы иных сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда Требование об уплате | 0.401.20.291 | 0.303.05.731 |
| Начисленные суммы штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов, страховых взносов в бюджет и иных сборов, административного штрафа | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение суда Требование об уплате | 0.401.20.292 | 0.303.05.731 |
| Начисленные суммы штрафа и пеней за другие экономические санкции | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Требование об уплате | 0.401.20.295 | 0.303.05.731 |
| Начисленные суммы иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.20.291 | 0.303.xx.731 |
| Начисление платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн | Отчет оператора (Выписка по лицевому счету владельца транспортного средства) | 0.109.60.291 | 0.303.05.731 |
| Корректировка начислений по расчетам с бюджетом | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Налоговые регистры | 0.303.xx.831 | 0.401.10.1xx |
| Восстановление дебиторской задолженности по обязательным платежам в бюджет в связи с подтверждением ФНС России переплаты | Справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (ф. 1120502), Справки о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (ф. 1160082) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.303.14.831 | 0.303.xx.731 |
| Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ | | | |
| - текущего финансового года | Отчет о выполнении государственного задания | 4.401.41.131 | 4.303.05.731 |
| - прошлых финансовых | | 4.401.10.131 | 4.303.05.731 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| периодов | | | |
| Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии на иные цели, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.401.41.152<br>5.401.41.162 | 5.303.05.731 |
| Отражение задолженности по возврату в бюджет остатка неиспользованных учреждением средств субсидии на иные цели | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.205.52.561<br>5.205.62.561 | 5.303.05.731 |
| Отражение задолженности по перечислению доходов, полученных от реализации ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.172 | 2.303.05.731 |
| Корректировка задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ, в связи с полученным разрешением от учредителя | | | |
| - прошлых финансовых периодов | Письмо – разрешение от учредителя на использование остатка средств субсидий | 4.303.05.831 | 4.401.41.131 |
| **20.2. Операции по исполнению (удержанию, погашению) обязательств Учреждением** | | | |
| Удержание НДФЛ | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Договор гражданско-правового характера<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Регистр налогового учета | 0.302.1x.837<br>0.302.2x.837<br>0.302.3x.837<br>0.302.6x.837<br>0.302.96.837 | 0.303.01.731 |
| Отражение суммы НДС, предъявленного учреждению поставщиками (подрядчиками) по приобретенным нефинансовым активам, выполненным работам, оказанным услугам, подлежащей налоговому вычету | Счет-фактура | 2.303.04.831 | 2.210.12.661 |
| Суммы начисленных выплат дополнительных оплачиваемых выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Заявление<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты | 0.303.05.831 | 0.302.66.737 |
| Начисление задолженности | Расчетная ведомость (ф. 0504402) | 0.209.34.561 | 0.303.05.731 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| СФР по возмещению расходов работодателя по оплате выходных дней одному из родителей (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами | *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Иные документы, подтверждающие право на получение данной выплаты<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| Перечисление денежных средств по принятым обязательствам в доход бюджета | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 0.303.05.831<br>0.303.06.831<br>0.303.14.831 | 0.201.11.610<br>18 (КВР ххх КОСГУ ххх) |
| Уменьшение задолженности по соответствующим налогам, сборам, взносам (исполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов) на сумму денежных средств, перечисленную и (или) признаваемую в качестве единого налогового платежа | Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (ф. 1120502)<br>Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа (агрегированные данные) (ф. 1120525)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.303.01.831<br>0.303.03.831<br>0.303.04.831<br>0.303.05.831<br>0.303.10.831<br>0.303.12.831<br>0.303.13.831<br>0.303.15.831 | 0.303.14.731 |
| Перечисление в бюджет суммы доходов от реализации машино-места | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 2.303.05.831 | 2.201.11.610<br>17 (АГПД 410 КОСГУ 410) |
| Оплата налога на прибыль и НДС | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 2.303.14.831<br>2.303.14.831 | 2.201.11.610<br>17 (АГПД 180 КОСГУ 189) |
| Перечисление в бюджет неиспользованных средств субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ | | | |
| - полученных в текущем финансовом году | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060) | 4.303.05.831 | 4.201.11.610<br>17 (АГПД 130 КОСГУ 131) |
| - полученных в прошлых финансовых периодах | | 4.303.05.831 | 4.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых периодов | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060) | 5.303.05.831 | 5.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Возврат в текущем году субсидии на иные цели, полученной в этом же году, при выявлении нарушений в расходовании | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060) | 5.303.05.831 | 5.201.11.610<br>17 (АГПД 150 КОСГУ152 или 162) |
| Перечисление в доход бюджета поступивших сумм штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 2.303.05.831 | 2.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| ***Сегмент «Социальная сфера»*** | | | |
| ***Отрасль «Образование»*** | | | |
| *Начисление налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в бюджет иностранного государства* | *Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)*<br>*Расчетная ведомость (ф. 0504402)*<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | *2.302.11.837* | *2.304.03.737* |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | *Расчет*<br>*Декларация*<br>*Регистры налогового учета* | | |
| **21. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.00 «Прочие расчеты с кредиторами»** | | | |
| **21.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»** | | | |
| Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 3.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 3.304.01.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) |
| Операции по возврату владельцу денежных средств, полученных учреждением во временное распоряжение, перечислению указанных средств по назначению при наступлении определенных условий | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 3.304.01.83х (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) | 3.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Списание с балансового учета задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца) | Решение (постановление) суда, иные документы | 3.304.01.83х (832, 833, 834, 835, 836, 837) | 3.304.06.732 |
| Удержание согласованной суммы требования учреждения при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров)) | Договор (государственный контракт) | 3.304.01.83х (832, 833, 834, 835, 836) | 3.304.06.732 |
| Перечисление средств по поручению грантополучателя на компенсацию затрат учреждения, связанных с проектом, с лицевого счета учреждения | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иные документы | 3.304.01.837 | 3.304.06.737 |
| **21.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.02 «Расчеты с депонентами»** | | | |
| Отражение в составе депонентской задолженности не полученных в установленные сроки сумм оплаты труда | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Платежная ведомость (ф. 0504403)<br>Реестр депонированных сумм (ф. 0504047) | 0.302.хх.837 | 0.304.02.737 |
| Операции по уменьшению расчетов по депонированным суммам | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | 0.304.02.837 | 0.201.11.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)<br>0.201.34.610 18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266) |
| Списание с балансового учета задолженности по депонированным суммам не востребованной в течение срока исковой давности кредиторами | Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.304.02.837<br>2.304.02.837 | 4.401.10.173<br>2.401.10.173 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| - одновременное отражение на забалансовом счете (в случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) по списываемой с баланса задолженности отражение на забалансовом счете не производится) | | 20 | |
| Списание с забалансового учета задолженности учреждения, невостребованной кредиторами после истечения срока давности | Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 20 |
| Восстановление задолженности по депонированным суммам, ранее признанной **невостребованной кредиторами** и списанной на забалансовый учет | Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.173 | 0.304.02.737 |
| | | | 20 |
| **21.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»** | | | |
| Исполнение удержаний, произведенных из начисленной суммы оплаты труда, вознаграждений по договорам гражданско-правового характера | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Договор гражданско-правового характера<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Заявление на удержание из заработной платы<br>Решение (постановление) суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.302.xx.837 | 0.304.03.737 |
| Уменьшение задолженности работника, подлежащей удержанию из зарплаты | Заявление<br>Решение (постановление) суда | 0.304.03.837 | 0.208.xx.667 |
| Уменьшение задолженности по алиментам (для перечисления почтовым переводом ответственным лицом | Заявление<br>Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя<br>Служебная записка | 0.304.03.837 | 0.208.xx.667 |
| Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов | 0.304.03.837 | 0.209.xx.667 |
| Возмещение ущерба работником компенсации затрат, понесенных работодателем, а также | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов | 4.304.03.837 | 4.304.06.732 |
| | | 2.304.06.832 | 2.209.xx.667 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний (заработная плата по КВФО 4) | | | |
| Перечисление удержанных сумм из заработной платы: | | | |
| - по исполнительным листам в пользу третьих лиц | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Исполнительный документ (исполнительный лист) от взыскателя или судебного пристава-исполнителя<br>Судебные акты, акты других органов и должностных лиц по делам об административных правонарушениях | 0.304.03.837 | 0.201.11.610<br>18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)<br>(КВР 119 КОСГУ 266)<br>(КВР 321 КОСГУ 264, 266) |
| - алименты на несовершеннолетних детей | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Исполнительный документ (исполнительный лист) от судебного пристава-исполнителя; | 0.304.03.837 | 0.201.11.610<br>18 (КВР 111 КОСГУ 211, 266)<br>(КВР 119 КОСГУ 266)<br>(КВР 321 КОСГУ 264, 266) |
| - профсоюзные взносы | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета<br>Заявление работника | 0.304.03.837 | 0.201.11.610<br>18 (КВР 111 КОСГУ 211) |
| Списание с балансового учета задолженности по удержаниям, не востребованным в течение срока исковой давности кредиторами | Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.304.03.837<br>20 | 0.401.10.173 |
| Восстановление задолженности по удержаниям, ранее признанными **невостребованными кредиторами** и списанной на забалансовый учет | Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.173 | 0.304.03.737<br>20 |
| **21.4. Корреспонденция счетов со счетом бухгалтерского учета 0.304.04 «Внутриведомственные расчеты»** | | | |
| **21.4.1 Операции в учете передающей стороны** | | | |
| Передача объектов нефинансовых активов | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Товаросопроводительные документы | 0.304.04.xxx | 0.101.xx.410<br>0.102.xx.420<br>0.103.xx.430<br>0.105.xx.44x<br>0.111.xx.45x |
| Передача амортизации по переданным объектам нефинансовых активов | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.104.xx.4xx | 0.304.04.xxx |
| Передача вложений в объекты нефинансовых активов | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы | 0.304.04.xxx | 0.106.xx.4xx |
| Передача расчетов | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.304.04.xxx | 0.205.xx.66x<br>0.206.xx.66x<br>0.208.xx.667<br>0.209.xx.66x<br>0.210.06.661<br>0.210.12.661 |
| Передача обязательств | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иные документы | 0.302.xx.83x<br>0.303.xx.831 | 0.304.04.xxx |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Перечисление денежных средств на счет головного учреждения, обособленного подразделения (филиала) | Платежное поручение (ф. 0401060) | 0.304.04.xxx | 0.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610<br>КОСГУ 610) |
| **21.4.2 Операции в учете получающей стороны** | | | |
| Получение объектов нефинансовых актив | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Товаросопроводительные документы | 0.101.xx.310<br>0.102.xx.320<br>0.103.xx.330<br>0.105.xx.34x<br>0.111.xx.35x | 0.304.04.xxx |
| Получение амортизации по полученным объектам нефинансовых активов | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.304.04.xxx | 0.104.xx.4xx |
| Получение вложений в объекты нефинансовых активов | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы | 0.106.xx.3xx | 0.304.04.xxx |
| Получение расчетов | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иные документы | 0.205.xx.56x<br>0.206.xx.56x<br>0.208.xx.567<br>0.209.xx.56x<br>0.210.06.561<br>0.210.12.561 | 0.304.04.xxx |
| Получение обязательств | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иные документы | 0.304.04.xxx | 0.302.xx.73x<br>0.303.xx.731 |
| Получение денежных средств от головного учреждения, обособленного подразделения (филиала) | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060) | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510<br>КОСГУ 510) | 0.304.04.xxx |
| **21.4.3. Операции по получению (передаче) нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения** | | | |
| Безвозмездное получение в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования | Товаросопроводительные документы<br>Товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Контракт (договор)<br>Извещение (ф. 0504805), формируемое грузополучателем и направляемое заказчику | 0.105.xx.34x<br>0.106.xx.3xx | 0.304.04.xxx |
| Безвозмездная передача в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования | Извещение (ф. 0504805), полученное заказчиком от грузополучателя | 0.304.04.xxx | 0.401.65.3xx |
| Принятие заказчиком результатов поставки товара | Универсальный передаточный документ<br>Акт выполненных работ (оказанных услуг) | 0.401.65.3xx | 0.302.xx.73x |
| **21.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.304.06 «Расчеты с прочими кредиторами»** | | | |
| **21.5.1. Расчеты с прочими кредиторами** | | | |
| Принятие к учету | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.206.xx.56x | 0.304.06.732 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| кредиторской задолженности, которая образовалась по соответствующему виду финансового обеспечения, и исполнение обязательств по которой будет осуществлено за счет иного вида финансового обеспечения | | (562, 563, 564, 566, 567) 0.302.xx.83x (832, 833, 834, 835, 836) 0.303.xx.831 0.304.03.837 | |
| Исполнение дебиторской задолженности по доходам (выплатам) за счет иного финансового источника, в том числе зачетом встречных требований (удержаний) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.304.06.832 | 0.205.xx.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667) 0.209.xx.66x (662, 663, 664, 666, 667) 0.206.xx.66x (661, 662, 663, 664, 666, 667) 0.208.xx.667 0.303.xx.731 |
| Перевод денежных средств с КВФО 4 на КВФО 2 (на лицевом счете с кодом 26) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.304.06.832 | 4.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| | | 2.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 2.304.06.732 |
| Привлечение средств, полученных по одному виду финансового обеспечения в рамках покрытия кассового разрыва при исполнении обязательств по оплате по другому виду деятельности | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.304.06.832 | 0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| | | 0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.304.06.732 |
| Восстановление иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства, за счет поступлений средств текущего финансового года | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.201.11.510 17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.304.06.732 |
| | | 0.304.06.832 | 0.201.11.610 18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| **21.5.2. Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4** | | | |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.304.06.832 | 5.106.x1.410 |
| | | 4.106.x1.310 | 4.304.06.732 |
| **21.5.3. Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при приобретении НФА за счет нескольких источников, при приобретении НФА для целей выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) по согласованию с Учредителем)** | | | |
| Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.304.06.832 | 2.106.21.410 2.106.31.410 |
| | | 4.106.21.310 4.106.31.310 | 4.304.06.732 |
| **21.5.4. Операции по возмещению за счет целевых субсидий расходов, принятых по иным источникам финансирования** | | | |
| Возмещение целевых кассовых расходов, произведенных в текущем году, за счет иного источника финансового обеспечения | Бухгалтерской справки (ф. 0504833) Платежное поручение (ф. 0401060) Выписка из лицевого счета | 5.304.06.832 | 5.201.11.610 18 (КВР 11x, 24x (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2xx, 3xx) |
| | | 0.201.11.510 18 (КВР 11x, 24x (111, 112, 119, 243, 244) КОСГУ 2xx, 3xx) | 0.304.06.732 |
| Возмещение целевых | Бухгалтерской справки (ф. 0504833) | 5.304.06.832 | 5.201.11.610 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| кассовых расходов, произведенных в прошлых годах, за счет иного источника финансового обеспечения | Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | | 18 (КВР 11х, 24х (111, 112, 119, 243, 244)<br>КОСГУ 2хх, 3хх) |
| | | 0.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 0.304.06.732 |
| Возмещение за счет средств субсидии на иные цели (КВФО 5) целевых расходов по КВФО 4 (2, 7): | | | |
| - корректировка по КВФО 4 (2, 7) в сумме целевых расходов по приобретенным материальным запасам методом «Красное сторно» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт, расчет<br>иные документы, содержащие требование по возмещению расходов | 4.105.3х.34х<br>2.105.3х.34х<br>*7.105.3х.34х* | 4.304.06.732<br>2.304.06.732<br>*7.304.06.732* |
| одновременно:<br>- начисление расходов по КВФО 5 в сумме целевых расходов по приобретенным материальным запасам | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт, расчет<br>иные документы, содержащие требование по возмещению расходов | 5.105.3х.34х | 5.304.06.732 |
| - корректировка по КВФО 4 (2, 7) в сумме затрат по израсходованным материальным запасам на целевые нужды методом «Красное сторно» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт, расчет<br>иные документы, содержащие требование по возмещению расходов | 4.109.хх.272<br>2.109.хх.272<br>*7.109.хх.272* | 4.105.3х.44х<br>2.105.3х.44х<br>*7.105.3х.44х* |
| одновременно:<br>- начисление расходов по КВФО 5 в сумме затрат по израсходованным материальным запасам на целевые нужды | | 5.401.20.272 | 5.105.3х.44х |
| **21.5.5. Возмещение затрат учреждения за счет средств гранта** | | | |
| Перечисление средств по поручению грантополучателя на компенсацию затрат учреждения, связанных с научным проектом, с лицевого счета учреждения | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Иные документы | 3.304.01.837 | 3.304.06.737 |
| Погашение задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.304.06.837 | 2.209.34.667 |
| Перечисление денежных средств гранта, полученных во временное распоряжение, в состав собственных средств учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом | Бухгалтерской справки (ф. 0504833)<br>Платежное поручение (ф. 0401060)<br>Выписка из лицевого счета | 3.304.06.837 | 3.201.11.610<br>18 (АГВИФ 610 КОСГУ 610) |
| Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения для погашения задолженности по компенсации затрат, связанных с научным проектом за счет средств гранта | | 2.201.11.510<br>17 (АГВИФ 510 КОСГУ 510) | 2.304.06.737 |
| **22. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.00 «Финансовый результат** | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| **экономического субъекта»** | | | |
| **22.1. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.10 «Доходы текущего финансового года»** | | | |
| **22.1.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания** | | | |
| Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов | Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания:<br>Отчет о выполнении государственного задания<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Иной документ основания доходов текущего финансового года<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.41.131 | 4.401.10.131 |
| Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ прошлых финансовых периодов | Отчет о выполнении государственного задания | 4.401.10.131 | 4.303.05.731 |
| Списание фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.10.131 | 4.109.60.2xx |
| Списание общехозяйственных расходов, произведенных по КВФО 4, на уменьшение финансового результата | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.10.131 | 4.109.80.2xx |
| **22.1.2. Операции с доходами, полученными в виде субсидии на иные цели** | | | |
| Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) | Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):<br>Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.401.41.152<br>5.401.41.162 | 5.401.10.152<br>5.401.10.162 |
| Начисление задолженности учреждения по возврату в доход бюджета, в том числе в результате нецелевого использования денежных средств | Акт проверки целевого использования средств субсидии на иные цели<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Предписание контрольного органа<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.401.10.152<br>5.401.10.162 | 5.303.05.731 |
| **22.1.3. Операции с доходами в виде денежных пожертвований** | | | |
| Начисление доходов в виде денежных пожертвований, в случае передачи денежных средств без условий при передаче | Договор пожертвования | 2.205.55.56x<br>2.205.65.56x | 2.401.10.155<br>2.401.10.165 |
| Начисление сумм доходов от поступления денежных средств по договору пожертвования, в случае передачи денежных средств с | Договор пожертвования | 2.205.55.56x<br>2.205.65.56x | 2.401.41.155<br>2.401.49.155<br>2.401.41.165<br>2.401.49.165 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| условиями при передаче (доходы будущих периодов) | | | |
| Признаны в составе доходов текущего периода ранее начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации условий договора пожертвования) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):<br>Отчет о целевом использовании средств пожертвования, представленного жертвователю | 2.401.41.155<br>2.401.41.165 | 2.401.10.155<br>2.401.10.165 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по договору пожертвования в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения | Дополнительное соглашение к договору пожертвования<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.41.155<br>2.401.49.155 | 2.205.55.66x |
| Начисление доходов по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и иностранных правительств | Договор | 2.205.56.568 | 2.401.10.156 |
| Начисление доходов по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций) | Договор | 2.205.58.569 | 2.401.10.158 |
| Начисления доходов по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций), в случае передачи денежных средств с условиями при передаче (доходы будущих периодов) | Договор | 2.205.58.569 | 2.401.41.158<br>2.401.49.158 |
| Признаны в составе доходов текущего периода ранее начисленные доходы будущих периодов (по мере реализации условий договора) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Информация о достижении условий предоставления субсидии | 2.401.41.158 | 2.401.10.158 |
| **22.1.4. Операции с доходами, полученными от операций с активами** | | | |
| Доходы от реализации ОС | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)<br>Договор купли-продажи<br>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)<br>Выписка из Единого государственного реестра недвижимости (при необходимости)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.71.56x (562, 563, 564, 566, 567) | 2.401.10.172 |
| Доходы от реализации МЗ | Договор купли-продажи<br>Накладная на отпуск материальных | 2.205.74.56x (562, 563, 564, | 2.401.10.172 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | ценностей на сторону (ф. 0510458) | 566, 567) | |
| Начисление НДС с реализации НФА (кроме металлолома) | Счет-фактура | 2.401.10.172 | 2.303.04.731 |
| Списание реализованных НФА: | | | |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания | Согласование с учредителем (при списании ОЦДИ)<br>Договор купли-продажи | 4.104.xx.411<br>4.401.10.172 | 4.101.xx.410 |
| | | 4.401.10.172 | 4.105.3x.44x |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ) | | 2.104.xx.411 | 2.101.xx.410 |
| | | 2.401.10.172 | 2.101.xx.410 |
| | | 2.401.10.172 | 2.105.3x.44x |
| Принятие к учету МЗ при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы | 4.105.3x.34x | 4.401.10.191 |
| Принятие к учету стоимости работ (услуг) для обеспечения выполнения государственного задания при безвозмездном получении от органов власти | Извещение (ф. 0504805)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) | 4.109.xx.2xx<br>4.401.20.2xx | 4.401.10.191 |
| Принятие к учету вложений в ОС, объектов ОС при безвозмездном получении от органов власти, государственных учреждений: | | | |
| - на сумму вложений | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Акт ввода объекта в эксплуатацию<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.106.x1.310 | 4.401.10.195 |
| - на сумму балансовой стоимости | | 4.101.xx.310 | 4.401.10.195 |
| - на сумму ранее начисленной амортизации | | 4.401.10.195 | 4.104.xx.411 |
| Принятие к учету неучтенных НФА, выявленных при инвентаризации: | | | |
| - в целях выполнения государственного задания | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.105.3x.34x<br>4.101.xx.310 | 4.401.10.199 |
| - в целях использования в платных работах (услугах) | | 2.105.3x.34x<br>2.101.xx.310 | 2.401.10.199 |
| Принятие к учету металлолома: | | | |
| - оприходование запасных частей, металлолома при списании ОС | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)<br>Решение учредителя<br>Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.105.36.346 | 2.401.10.172 |
| | | 4.105.36.346 | 4.401.10.172 |
| - принятие к учету металлолома, ветоши и иных материалов по результатам ремонтных работ | | 2.105.x6.346 | 2.401.10.199 |
| | | 4.105.36.346 | 4.401.10.199 |
| Списание МЗ, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации: | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.10.172 | 4.105.3х.44х |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ) | | 2.401.10.172 | 2.105.3х.44х |
| Списание ОС, пришедших в негодность вследствие физического износа, списание недостающего имущества, выявленного при инвентаризации объектов ОС: | | | |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) | 4.104.хх.411<br>4.401.10.172 | 4.101.хх.410 |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ) | Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.104.хх.411<br>2.401.10.172 | 2.101.хх.410<br>2.101.хх.410 |
| Списание МЗ помимо воли учреждения при выявленных хищениях, недостачах, порче: | | | |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.10.172 | 4.105.3х.44х |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ) | | 2.401.10.172 | 2.105.3х.44х |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости поступившего имущества | Извещение (ф. 0504805) | 4.401.10.172 | 4.210.06.661 |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым (ОЦИ) и особо ценным движимым имуществом (ОЦДИ) в сумме балансовой стоимости выбывшего имущества | Извещение (ф. 0504805) | 4.210.06.561 | 4.401.10.172 |
| **22.1.5. Принятие к учету нефинансовых активов, поступивших по централизованному снабжению** | | | |
| Поступление материальных ценностей до получения извещения от заказчика | Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Акт приема-передачи (неунифицированная форма)<br>Контракт (договор) | 22 | |
| Безвозмездное получение вложений в нефинансовые активы, в том числе в объекты: | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - ОС | | 4.106.31.310 | 4.401.10.195 |
| - непроизведенных активов | | 4.106.13.330 | 4.401.10.195 |
| - МЗ | | 4.106.34.34х<br>4.105.хх.34х | 4.401.10.191 |
| Отражено одновременно выбытие принятых на забалансовый счет | | | 22 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| материальных ценностей | | | |
| Безвозмездное получение в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования: | Товаросопроводительные документы<br>Товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Контракт (договор)<br>Извещение (ф. 0504805), формируемое грузополучателем и направляемое заказчику | | |
| - ОС | | 4.106.31.310 | 4.401.10.195 |
| - МЗ | | 4.105.xx.34x | 4.401.10.191 |
| **22.1.6. Операции по учету доходов по ущербу и иным доходам** | | | |
| Отражение сумм выявленных недостач, хищений, потерь имущества (НФА) | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.7x.56x (562, 563, 564, 566, 567) | 2.401.10.172 |
| Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме | Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3x.34x<br>0.101.xx.310<br>0.102.xx.320 | 0.209.7x.667 |
| Отражение сумм задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы) | | | |
| в случае согласия работников с сумой задолженности | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.34.567<br>4.209.34.567 | 2.401.10.134<br>4.401.10.134 |
| в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний | Расчет<br>Иск в суд<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.34.567 | 2.401.41.134<br>2.401.49.134 |
| | | 4.209.34.567 | 4.401.41.134<br>4.401.49.134 |
| - уточнена сумма оспариваемой задолженности | Решение суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.41.134<br>2.401.49.134 | 2.209.34.667 |
| | | 2.401.41.134 | 2.401.10.134 |
| | | 4.401.41.134<br>4.401.49.134 | 4.209.34.667 |
| | | 4.401.41.134 | 4.401.10.134 |
| Отражение суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск | Расчет<br>Приказ об увольнении<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.34.567 | 2.401.10.134 |
| в случае согласия работников с сумой задолженности | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.34.567<br>4.209.34.567 | 2.401.10.134<br>4.401.10.134 |
| в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний | Расчет<br>Иск в суд<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.34.567 | 2.401.41.134<br>2.401.49.134 |
| | | 4.209.34.567 | 4.401.41.134 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | | | 4.401.49.134 |
| - уточнена сумма оспариваемой задолженности | Решение суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.41.134<br>2.401.49.134 | 2.209.34.667 |
| | | 2.401.41.134 | 2.401.10.134 |
| | | 4.401.41.134<br>4.401.49.134 | 4.209.34.667 |
| | | 4.401.41.134 | 4.401.10.134 |
| Плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении | Приказ о приеме на работу или иной документ<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.34.567 | 2.401.10.134 |
| Начисление компенсации затрат учреждения, связанных с научным проектом, на исполнение которого получен грант | Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.34.567 | 2.401.10.134 |
| Отражение сумм задолженности по компенсации затрат в том числе в виде суммы возмещаемого ущерба в результате нецелевого использования средств | Предписание контрольного органа<br>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.34.56x | 0.401.10.134 |
| Начислены доходы будущих периодов на финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами | Решение территориального СФР о финансовом обеспечении предупредительных мер в соответствии с планом финансового обеспечения предупредительных мер страхователя<br>Заявление о финансовом обеспечении предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.39.561 | 0.401.41.139 |
| Начислена компенсация затрат, произведенных учреждением в рамках предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний и на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами | Решение территориального СФР о возмещении за счет средств бюджета СФР расходов страхователя по предупредительным мерам<br>Заявление о возмещении произведенных расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.209.39.561 | 0.401.10.139 |
| Начисление НДС со стоимости трудовой книжки (вкладыша) | Счет - фактура | 2.401.10.134 | 2.303.04.731 |
| Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых | Договор страхования<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.43.565 | 2.401.10.143 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| случаев | | | |
| Отражение суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) | Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества (Претензия)<br>Постановление (решение) суда<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.44.56х | 2.401.10.144 |
| Отражение суммы ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения. | Требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.45.56х (562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.145 |
| Отражение суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций | Договор (государственный контракт)<br>Претензия<br>Решение (постановление) суда | 2.209.41.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.141 |
| **22.1.7. Выбытие с балансового учета задолженности по доходам, признанной нереальной к взысканию** | | | |
| Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию | Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)<br>Решение (постановление) суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.173 | 2.209.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| | | 4.401.10.173 | 4.209.хх.66х (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Списание кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами | Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.хх.56х (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567)<br>2.302.хх.83х (832, 833, 834, 836, 837)<br>2.303.хх.831 | 2.401.10.173 |
| | | 4.302.хх.83х (832, 833, 834, 836, 837)<br>4.303.хх.831 | 4.401.10.173 |
| | | 20 | |
| Списание с забалансового учета задолженности учреждения, невостребованной кредиторами после истечения срока давности | Решение о списание задолженности, невостребованной кредиторами со счета ____ (ф. 0510437)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 20 |
| Восстановление кредиторской задолженности, ранее признанной **невостребованной кредиторами** и списанной на забалансовый учет | Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.10.173 | 2.205.хх.66х (662, 663, 664, 665, 666, 667)<br>0.302.хх.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>0.303.хх.731 |
| | | | 20 |
| **22.1.8. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности** | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Начисление доходов от оказания платных услуг | | | |
| - доходы текущего финансового года | Договор (Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Заказ-наряд (неунифицированная форма)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | 2.205.31.56x (562, 563, 564, 565, 566,567) | 2.401.10.131 |
| Отражение сумм доходов в качестве доходов текущего периода | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | 2.401.41.131 | 2.401.10.131 |
| Начисление НДС | Счет-фактура<br>Универсальный передаточный документ | 2.401.10.131 | 2.303.04.731 |
| Списание фактической себестоимости выполненных работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата текущего финансового года в рамках приносящей доход деятельности | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.131 | 2.109.60.2xx |
| Списание общехозяйственных расходов на уменьшение финансового результата в сумме расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, без распределения по видам работ, услуг | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.131 | 2.109.80.2xx |
| **22.1.9. Операции с доходами от собственности** | | | |
| Отражение сумм доходов от собственности | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432) | 2.401.41.12x (121, 123) | 2.401.10.12x (121, 123) |
| Начисление налога на добавленную стоимость | Счет-фактура | 2.401.10.12x | 2.303.04.731 |
| Начисление доходов от возмещения арендодателю расходов по содержанию переданного им в пользование имущества (коммунальные, эксплуатационные и др.) отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Договор<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма) | 2.205.35.56x (561, 562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.135 |
| Начисление доходов от процентов по депозитам, остаткам денежных средств в соответствии с условиями договора | Договор<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.24.565 | 2.401.10.124 |
| Начисление иных доходов от собственности | Договор<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.205.29.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.10.129 |
| **22.1.10. Начисление налога на добавленную стоимость и налога на прибыль** | | | |
| Начисление НДС | Счет-фактура<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.12x (121, 123, 129, 131, 134, 172) | 2.303.04.731 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Начисление налога на прибыль | Регистры налогового учета<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.10.189 | 2.303.03.731 |
| | | | *45.02* |
| | | | *45.03* |
| **22.1.11. Безвозмездное получение активов** | | | |
| Внутриведомственное получение расчетов между бюджетными (автономными) учреждениями в случае изменения (передачи) функций и полномочий учреждения | | | |
| - в части авансовых выплат | Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.206.xx.56x | 0.401.10.191 |
| - в части принятых обязательств | | 0.401.10.191 | 0.302.xx.73x |
| **22.1.12. Операции по учету средств обязательного медицинского страхования и по родовым сертификатам** | | | |
| Начисление доходов медицинскими учреждениями по программе ОМС | Договор (Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Акт об оплате расчетов по подушевому финансированию | 7.205.32.56x (561, 565) | 7.401.10.132 |
| Начисление доходов медицинскими учреждениями по родовым сертификатам | Договор (Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Иные подтверждающие документы | 2.205.32.561 | 2.401.10.132 |
| **22.2. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.20 «Расходы текущего финансового года»** | | | |
| **22.2.1. Формирование расходов текущего финансового периода** | | | |
| Принятие обязательств в сумме расходов Учреждения: | | | |
| - не формирующих себестоимость работ, услуг, но произведенных за счет КФО 4 | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Договор гражданско-правового характера<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Договор (государственный контракт)<br>Акт приемки-передачи выполненных работ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Постановление (определение, решение) суда и др.<br>Иной документ<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.2xx | 4.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>4.303.xx.731 |
| - несвязанных с приносящей доход деятельностью, но произведенных за счет КВФО 2 | | 2.401.20.2xx | 2.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737)<br>2.303.xx.731 |
| Страховые взносы: | | | |
| - не формирующих себестоимость работ, услуг, но произведенных за счет КФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Расчет<br>Декларация | 4.401.20. 2xx (222, 213, 225, 226) | 4.303.06.731<br>4.303.10.731<br>4.303.15.731 |
| - не связанные с приносящей доход деятельностью, но оплаченные за счет КВФО 2 | | 2.401.20. 2xx (222, 213, 225, 226) | 2.303.06.731<br>2.303.10.731<br>2.303.15.731 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | Регистры налогового учета | | |
| Формирование расходов текущего финансового периода | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (с приложением подтверждающих документов) | 0.401.20.2xx | 0.208.xx.667 |
| Начисленные суммы иных налогов, сборов, государственной пошлины при подаче искового заявления, иные госпошлины, штрафа и пеней за неполное и несвоевременное перечисление налогов в бюджет и иных сборов, административного штрафа | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение суда<br>Требование об уплате | 0.401.20.2xx (291, 292, 295) | 0.303.xx.731 |
| Учет расходов, произведенных за счет средств субсидии на иные цели | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402) | 5.401.20.2xx | 5.302.xx.73x (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) |
| | *Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421)<br>Листок нетрудоспособности<br>Расчет пособия (неунифицированная форма)<br>Акт выполненных работ<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.401.20.2xx | 5.303.xx.731 |
| Списание общехозяйственных расходов, произведенных за счет КВФО 2 и приходящаяся на деятельность по выполнению государственного задания | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.20.2xx | 2.109.80.2xx |
| Отражение задолженности по возврату учреждением средств субсидий на выполнение государственного задания в случае выявления нарушений порядка их использования по решениям органов государственного (муниципального) контроля, решению учредителя | Решение органов государственного (муниципального) контроля<br>Решение учредителя | 4.401.20.241 | 4.302.41.731 |
| **22.2.2. Списание дебиторской задолженности по расходам, признанной нереальной к взысканию** | | | |
| Списание нереальной к взысканию суммы задолженности по предоставленным авансам | Приказ руководителя<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.20.273 | 2.206.xx.66x (663, 664, 666, 667) |
| | | 4.401.20.273 | 4.206.xx.66x (663, 664, 666, 667) |
| | | *7.401.20.273* | *7.206.xx.66x (663, 664, 666, 667)* |
| | | 04 | |
| **22.2.3. Списание актива в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природные явления, стихийные бедствия)** | | | |
| Списание объекта ОС стоимостью более 100 000 руб.: | | | |
| - суммы начисленной | Акт о списании объектов нефинансовых | 2.104.xx.411 | 2.101.xx.410 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| амортизации списываемого объекта | активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) | 4.104.xx.411 | 4.101.xx.410 |
| - остаточной стоимости объекта | Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) | 2.401.20.273 | 2.101.xx.410 |
| | Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.273 | 4.101.xx.410 |
| Списание МЗ помимо воли учреждения вследствие ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях | | | |
| - ранее приняты на учет в целях выполнения государственного задания | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463) Приказ руководителя учреждения по результатам инвентаризации Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.273 | 4.105.3x.44x |
| - ранее приняты на учет в целях оказания платных услуг (работ) | | 2.401.20.273 | 2.105.3x.44x |
| **22.2.4.Безвозмездная передача активов** | | | |
| Списана стоимость МЗ при передаче сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям) | Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.241 | 4.105.3x.44x |
| Списана стоимость МЗ при передаче нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.) | Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.244 | 4.105.3x.44x |
| Списана стоимость МЗ при передаче иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.) | Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.245 | 4.105.3x.44x |
| Списана стоимость МЗ при передаче некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг | Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.246 | 4.105.3x.44x |
| Списана стоимость МЗ при передаче другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.251 | 4.105.3x.44x |
| Списана стоимость ОС, вложений при передаче другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации: | Извещение (ф. 0504805) Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - по балансовой стоимости | | 4.401.20.254 | 4.101.xx.410 |
| - на сумму начисленной амортизации, на дату подписания Акта | | 4.104.xx.411 | 4.401.20.254 |
| - на сумму вложений в ОС | | 4.401.20.254 | 4.106.x1.410 |
| Списана стоимость ОС, | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| вложений при передаче сектору государственного управления (органу власти, государственным учреждениям) | | | |
| - по балансовой стоимости | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.281 | 4.101.xx.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта | | 4.104.xx.411 | 4.401.20.281 |
| - на сумму вложений в ОС | | 4.401.20.281 | 4.106.x1.410 |
| Списана стоимость ОС, вложений при передаче нефинансовым организациям государственного сектора (государственные унитарные предприятия и др.): | | | |
| - по балансовой стоимости | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.284 | 4.101.xx.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта | | 4.104.xx.411 | 4.401.20.284 |
| - на сумму вложений в ОС | | 4.401.20.284 | 4.106.x1.410 |
| Списана стоимость ОС, вложений при передаче иным нефинансовым организациям (общества с ограниченной ответственностью и др.): | | | |
| - по балансовой стоимости | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.285 | 4.101.xx.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта | | 4.104.xx.411 | 4.401.20.285 |
| - на сумму вложений в ОС | | 4.401.20.285 | 4.106.x1.410 |
| Списана стоимость ОС, вложений при передаче некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг: | | | |
| - по балансовой стоимости | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.20.286 | 4.101.xx.410 |
| - на сумму начисленной амортизации на дату подписания Акта | | 4.104.xx.411 | 4.401.20.286 |
| - на сумму вложений в ОС | | 4.401.20.286 | 4.106.x1.410 |
| Принятие к балансовому учету МЗ, учитываемых на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в случае принятия решения о безвозмездной передаче имущества | | | |
| -принятие к учету | Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3x.34x | 0.401.10.172 |
| Внутриведомственная передача расчетов между бюджетными (автономными) | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| учреждениями в случае изменения (передачи) функций и полномочий учреждения | | | |
| - в части авансовых выплат | Извещение (ф. 0504805) с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приемки-передачи актива Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.20.241 | 0.206.xx.66x |
| - в части принятых обязательств | | 0.302.xx.83x | 0.401.20.241 |
| - списание с забалансового счета | | | 02 |
| **22.2.5. Учет расходов будущих периодов** | | | |
| Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода | | | |
| - связанные с выполнением государственного задания | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) *Справка о списании расходов будущих периодов по выплатам персоналу и страховым взносам (неунифицированная форма)* Иные документы | 4.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) 4.401.20.2xx (221, 222, 226, 227) | 4.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) |
| - связанные с приносящей доход деятельностью | | 2.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) 2.401.20.2xx (221, 222, 226, 227, 241, 245, 246) | 2.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227, 241, 245, 246) |
| *- связанные с деятельностью, осуществляемой за счет средств ОМС* | | *7.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) 7.401.20.2xx (221, 222, 226, 227)* | *7.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)* |
| **22.2.6. Безвозмездная передача нефинансовых активов в рамках централизованного снабжения** | | | |
| Безвозмездная передача в рамках централизованного снабжения (централизованной поставки) материальных ценностей кратковременного хранения, скоропортящейся продукции, материальных ценностей вовлекаемых в хозяйственный оборот путем потребления (расходования), использования | Извещение (ф. 0504805), полученное заказчиком от грузополучателя | | |
| - ОС | | 4.401.20.281 4.401.20.254 | 4.401.65.310 |
| - МЗ | | 4.401.20.241 4.401.20.251 | 4.401.65.34x |
| Принятие заказчиком результатов поставки товара | Универсальный передаточный документ Акт выполненных работ (оказанных услуг) | 4.401.65.3xx | 4.302.xx.73x |
| **22.3. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»** | | | |
| **22.3.1. Заключение счетов текущего финансового года** | | | |
| **22.3.1.1. В части кредитового остатка по счетам** | | | |
| КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.10.1xx 4.401.20.2xx 4.304.06.83x | 4.401.30.000 |
| КВФО 5 | | 5.401.10.1xx 5.401.20.2xx 5.304.06.83x | 5.401.30.000 |
| КВФО 2 | | 2.401.10.1xx 2.401.20.2xx | 2.401.30.000 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | | 2.304.06.83x | |
| *КВФО 7* | | *7.401.10.1xx*<br>*7.401.20.2xx*<br>*7.304.06.83x* | *7.401.30.000* |
| По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода | | 0.401.16.1xx<br>0.401.17.1xx<br>0.401.18.1xx<br>0.401.19.1xx<br>0.401.28.2xx<br>0.401.29.2xx<br>0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.401.30.000 |
| **22.3.1.2. В части дебетового остатка по счетам** | | | |
| КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.30.000 | 4.401.10.1xx<br>4.401.20.2xx<br>4.304.06.73x |
| КВФО 5 | | 5.401.30.000 | 5.401.10.1xx<br>5.401.20.2xx<br>5.304.06.73x |
| КВФО 2 | | 2.401.30.000 | 2.401.10.1xx<br>2.401.20.2xx<br>2.304.06.73x |
| По операциям исправления ошибок прошлого отчетного периода | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.30.000 | 0.401.16.1xx<br>0.401.17.1xx<br>0.401.18.1xx<br>0.401.19.1xx<br>0.401.28.2xx<br>0.401.29.2xx<br>0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| **22.3.1.3. Отражение в учете операций по переоценке стоимости нефинансовых активов и амортизации** | | | |
| Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) стоимости ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.101.xx.310<br>4.101.xx.310 | 2.401.30.000<br>4.401.30.000 |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) стоимости ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.30.000<br>4.401.30.000 | 2.101.xx.410<br>4.101.xx.410 |
| Отражение сумм положительных результатов переоценки (дооценки) амортизации ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.30.000<br>4.401.30.000 | 2.104.xx.411<br>4.104.xx.411 |
| Отражение сумм отрицательных результатов переоценки (уценки) амортизации ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.104.xx.411<br>4.104.xx.411 | 2.401.30.000<br>4.401.30.000 |
| Списание накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, вычитаемой из балансовой стоимости выбывающих (реализуемых) ОС | Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения договора купли-продажи<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.104.12.411 | 4.101.12.410 |
| Увеличение остаточной стоимости ОС на сумму | Отчет независимого оценщика, действующего на момент заключения | 4.101.12.310 | 4.401.10.176 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| дооценки по ее справедливой стоимости | договора купли-продажи<br>Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| **22.3.1.4 Отражение в учете операций по внутриведомственным расчетам** | | | |
| Операции по закрытие счетов текущего финансового года по внутриведомственным расчетам | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.304.04.xxx<br>0.401.30.xxx | 0.401.30.xxx<br>0.304.04.xxx |
| **22.4. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.40 «Доходы будущих периодов»** | | | |
| **22.4.1. Операции с доходами в виде субсидии на выполнение государственного задания** | | | |
| Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на выполнение ГЗ на дату подписания соглашения: | Соглашение о предоставлении субсидии<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - на текущий год | | 4.205.31.561 | 4.401.41.131 |
| -на очередные года | | 4.205.31.561 | 4.401.49.131 |
| Зачисление в доход текущего отчетного периода доходов будущих периодов (Признание показателей финансового результата текущего года по использованию средств субсидии на государственное задание при условии выполнения государственного (муниципального) задания (начисление фактического расхода (дохода) текущего года) | Информация о достижении условий предоставления субсидии на выполнение государственного задания:<br>- Отчет о выполнении государственного задания<br>- Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>- Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.41.131 | 4.401.10.131 |
| Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств на дату подписания дополнительного соглашения | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | 4.401.41.131 | 4.205.31.661 |
| Отражение задолженности по возврату в бюджет субсидии по причине недостижения показателей объемов ГЗ текущего финансового года | Отчет о выполнении государственного задания<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.41.131 | 4.303.05.731 |
| **22.4.2. Операции с доходами в виде субсидии на иные цели** | | | |
| Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность) на дату подписания соглашения | Соглашение о предоставлении субсидии<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - на текущий год | | 5.205.52.561<br>5.205.62.561 | 5.401.41.152<br>5.401.41.162 |
| -на очередные года | | 5.205.52.561<br>5.205.62.561 | 5.401.49.152<br>5.401.49.162 |
| Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под | Информация о достижении условий предоставления целевой субсидии (о выполнении условия при передаче актива):<br>- Отчет о достижении значений | 5.401.41.152<br>5.401.41.162 | 5.401.10.152<br>5.401.10.162 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| фактическую потребность) | результатов предоставления Субсидии<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| Изменение дебиторской задолженности по субсидии текущего года (в том числе предоставленной под фактическую потребность) в связи с уменьшением объема предоставленных средств | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) | 5.401.41.152<br>5.401.41.162 | 5.205.52.661<br>5.205.62.661 |
| Отражение задолженности по неиспользованным остаткам субсидии, подлежащим возврату в бюджет последним днем отчетного финансового года | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.401.41.152<br>5.401.41.162 | 5.303.05.731 |
| Восстановление дебиторской задолженности и начисление доходов будущих периодов в случае принятия решения учредителем о направлении средств остатка субсидии прошлого отчетного периода на те же цели | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.205.52.561<br>5.205.62.561 | 5.401.41.152<br>5.401.41.162 |
| Подтверждена учредителем потребность в неиспользованных остатках субсидии в очередном году в целях достижения значений результатов целевой субсидии | Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766)<br>Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.303.05.831 | 5.401.41.152<br>5.401.41.162 |
| **22.4.3. Операции с доходами, полученными от приносящей доход деятельности** | | | |
| Начисление дохода будущих периодов (при возможности определения денежной оценки за весь период действия договора) | Договор (Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Нормативный правовой документ<br>Локальный нормативный документ<br>Исполнительный документ<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - на текущий год | | 2.205.31.56x (563, 564, 566, 567) | 2.401.41.131 |
| -на очередные года | | 2.205.31.56x (563, 564, 566, 567) | 2.401.49.131 |
| Начисление дохода будущих периодов (при оспаривании в суде размера штрафных санкций, сумм к возмещению и т.п.) | Договор (Государственный контракт)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Исполнительный документ<br>Документ, устанавливающий право требования возмещения по ущербу имущества<br>Расчет суммы возмещения (неунифицированная форма)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.209.4x.56x (563, 564, 566, 567)<br>2.209.7x.56x | 2.401.41.14x<br>2.401.49.14x<br>2.401.41.172<br>2.401.49.172 |
| Корректировка суммы оспариваемой задолженности | Решение суда<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.41.14x<br>2.401.49.14x | 2.209.4x.66x (663, 664, 666, |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| на разницу между суммой, определенной решением суда, и ожидаемой суммой | | 2.401.41.172<br>2.401.49.172 | 667)<br>2.209.7x.66x |
| Признание сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода | Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Универсальный передаточный документ<br>Нормативный правовой документ<br>Локальный нормативный документ<br>Исполнительный документ<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.41.131<br>2.401.41.14x<br>2.401.41.172 | 2.401.10.131<br>2.401.10.14x<br>2.401.10.172 |
| **22.4.4. Операции с доходами от собственности** | | | |
| Начисление доходов будущих периодов от собственности | Договор аренды<br>Лицензионный договор<br>Соглашение об установлении сервитута<br>Акт приема-передачи имущества (неунифицированная форма)<br>Акт приема-передачи прав<br>Иные документы<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - на текущий год | | 2.205.2x.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.41.12x |
| -на очередные года | | 2.205.2x.56x (562, 563, 564, 565, 566, 567) | 2.401.49.12x |
| Корректировка доходов от собственности на сумму остатка предстоящих доходов (на момент расторжения договора) при досрочном прекращении договора операционной аренды, соглашения об установлении сервитута | Дополнительное соглашение к договору аренды, соглашению об установлении сервитута | 2.401.4x.12x | 2.205.2x.66x (662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| Признание сумм доходов от собственности в качестве доходов текущего периода | Договор аренды<br>Лицензионный договор<br>Соглашение об установлении сервитута<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Извещение о начислении дохода (уточнении начисления) (ф. 0510432)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.41.12x | 2.401.10.12x |
| **22.4.5. Перенос показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, сформированных в отчетном финансовом году** | | | |
| Показатели иных очередных годов перенесены на счета текущего финансового года. | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.49.1xx | 0.401.41.1xx |
| Корректировка (уточнение) показателей (остатков) по соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов, не признанных в текущем финансовом году, **методом «Красное сторно»** | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.205.xx.56x<br>0.209.xx.56x | 0.401.41.1xx |
| Перенос показателей (остатков) по | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.205.xx.56x<br>0.209.xx.56x | 0.401.49.1xx |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| соответствующим аналитическим счетам доходов будущих периодов | | | |
| **22.5. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.50 «Расходы будущих периодов»** | | | |
| Отражение задолженности по расходам, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов | | | |
| - связанные с выполнением государственного задания | Договор (государственный контракт)<br>*Договор ОСАГО*<br>*Полис ОСАГО* | 4.401.50.2xx (221, 222, 226, 227) | 4.302.2x.73x (734, 736)<br>4.208 .2x.667 |
| | Акт выполненных работ (оказания услуг) | 4.401.50.211 | 4.302.11.737 |
| | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) | 4.401.50.213 | 4.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731 |
| - связанные с приносящей доход деятельностью | Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)<br>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | 2.401.50.2xx (221, 222, 226, 227) | 2.302.2x.73x (732, 734, 735)<br>4.208 .2x.667 |
| | | 2.401.50.211 | 2.302.11.737 |
| | | 2.401.50.213 | 2.303.06.731<br>0.303.10.731<br>2.303.15.731 |
| Признание расходов будущих периодов в составе расходов текущего периода | | | |
| - связанные с выполнением государственного задания | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>*Справка о списании расходов будущих периодов по выплатам персоналу и страховым взносам (неунифицированная форма)* | 4.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)<br>4.401.20.2xx (222, 226, 227) | 4.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227) |
| - связанные с приносящей доход деятельностью | Иные документы | 2.109.xx.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227)<br>2.401.20.2xx (221, 222, 226, 227, 241, 245, 246) | 2.401.50.2xx (211, 213, 221, 222, 226, 227, 241, 245, 246) |
| Скорректированы расходы будущих периодов на сумму неотработанных дней отпуска, удержанных из окончательного расчета при увольнении | Заявление на удержание из заработной платы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.304.03.837<br>4.304.03.837 | 2.401.50.211<br>4.401.50.211 |
| Списание расходов учреждения по оплате неотработанных дней отпуска, не возмещенных уволившимися работниками, учитываемых в составе расходов будущих периодов | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.20.273<br>4.401.20.273 | 2.401.50.2xx (211, 213)<br>4.401.50.2xx (211, 213) |
| Начисление расходов будущих периодов: - от возврата залоговых платежей, задатка на возмещение | Решение об определении справедливой стоимости арендных платежей (сроке полезного использования) (неунифицированная форма) | 2.401.50.2xx (226, 227, 241) | 2.210.05.66x (662, 663, 664, 665, 667) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| расходов по содержанию переданного в безвозмездную аренду имущества;<br>- по упущенной выгоде при передаче имущества в безвозмездное пользование по справедливой стоимости арендных платежей | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| Отражение суммы остатков при досрочном прекращении договора безвозмездного срочного пользования | Дополнительное соглашение к договору аренды<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.210.05.56x | 2.401.50.2xx<br>(226, 227, 241) |
| **22.6. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.401.60 «Резервы предстоящих расходов»** | | | |
| **22.6.1. Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу** | | | |
| Формирование резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу: | | | |
| - по выплатам работникам | *Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (персонифицировано по каждому работнику) (неунифицированная форма) / Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по отдельным категориям работников (по группам персонала) (неунифицированная форма) / Расчет резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу (по учреждению в целом) (неунифицированная форма)*<br>*Справка о начислении резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу, на уплату страховых взносов (неунифицированная форма)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.109.x0.211<br>4.109.x0.211<br>*5.401.20.211* | 2.401.61.211<br>4.401.61.211<br>*5.401.61.211* |
| - по страховым взносам | | 2.109.x0.213<br>4.109.x0.213<br>*5.401.20.213* | 2.401.61.213<br>4.401.61.213<br>*5.401.61.213* |
| Начисление оплаты отпуска за счет резерва за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск): | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)<br>Расчетная ведомость (ф. 0504402)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)<br>Сведения о неиспользованных днях отпуска (неунифицированная форма) | 0.401.61.21x<br>(211, 213) | 0.302.11.737<br>0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731 |
| Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск) в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпускных (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва): | | 0.109.x0.21x<br>(211, 213)<br><br>*5.401.20.211*<br>*5.401.20.213* | 0.302.11.737<br>0.303.06.731<br>0.303.10.731<br>0.303.15.731<br>*5.302.11.737*<br>*5.303.06.731*<br>*5.303.10.731*<br>*5.303.15.731* |
| Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае прекращения выполнения условий признания резерва и (или) его избыточности | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма) | 2.401.61.21x<br>(211, 213)<br>4.401.61.21x<br>(211, 213)<br>*5.401.61.21x*<br>*(211, 213)* | 2.109.x0.21x<br>(211, 213)<br>4.109.x0.21x<br>(211, 213)<br>*7.*<br>*5.401.20.211*<br>*5.401.20.213* |
| По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат | | 2.109.x0.21x<br>(211, 213)<br>4.109.x0.21x<br>(211, 213) | 2.401.61.21x<br>(211, 213)<br>4.401.61.21x<br>(211, 213) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| выше суммы признанного резерва) | | *5.401.20.211*<br>*5.401.20.213* | *5.401.61.211*<br>*5.401.61.213* |
| **22.6.2. Резерв по претензиям, искам** | | | |
| Формирование суммы по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам) | Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.20.29х (293, 295, 296, 297) | 2.401.64.29х (293, 295, 296, 297) |
| Начисление расходов по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, за счет резерва, созданного по судебным разбирательствам | Решение суда<br>Иные документы<br>Распоряжение на оплату<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.64.29х (293, 295, 296, 297) | 2.303.05.731<br>2.302.9х.73х (731, 732, 733, 734, 735, 736, 737) |
| Списание суммы резерва в случае избыточности признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва | Решение суда<br>Иные документы<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.401.64.29х (293, 295, 296, 297) | 2.401.20.29х (293, 295, 296, 297) |
| **22.6.3. Резерв предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы** | | | |
| Формирование суммы резерва предстоящих расходов:<br>- в момент получения материальные ценностей, передачи заказчику результатов выполненных работ, оказания услуг в соответствии с условиями контракта;<br>- по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы | Расчет резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы (неунифицированная форма)<br>Договор (государственный контракт)<br>Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.хх.34х (341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349)<br>0.106.хх.3хх<br>0.109.х0.2хх (221, 222, 223, 225, 226)<br>*2.210.12.561*<br>0.401.20.2хх (221,222, 223, 225, 226)<br>0.401.50.226<br>0.401.50.227 | 0.401.65.ххх (221, 222, 223, 225, 226, 227, 228, 310, 320, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349) |
| - Увеличение кредиторской задолженности по оплате обязательств за счет ранее сформированного резерва предстоящих расходов по оплате обязательств, по которым не поступили первичные учетные документы<br>- Приняты результаты поставки товара, сдачи работ, оказания услуг (подписан документ о приемке в ЕИС) | Договор (государственный контракт)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Решение суда<br>Бухгалтерская справка (ф.0504833) | 0.401.65.ххх (221, 222, 223, 225, 226, 227, 228, 310, 320, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349) | 0.302.хх.73х |
| Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва:<br>- в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг<br>- по оплате обязательств, по которым не поступили | Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)<br>Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Решение суда | 0.401.65.ххх (221, 222, 223, 225, 226, 227, 228, 310, 320, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 349) | 0.105.хх.44х (441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 449)<br>0.106.хх.4хх<br>0.109.х0.2хх (221, 222, 223, 225, 226)<br>*2.210.12.661*<br>0.401.20.2хх |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| первичные учетные документы при прекращении выполнения условий признания резерва | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | (221, 222, 223, 225, 226) 0.401.50.226 0.401.50.227 |
| ***Сегмент «Городское хозяйство»*** | | | |
| ***Отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** | | | |
| ***22.6.4. Резерв по гарантийному ремонту*** | | | |
| *Формирование суммы резерва по гарантийному ремонту* | *Решение о размере отчислений в резерв (неунифицированная форма)* *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* | *2.109.x0.2xx (211, 213, 225, 272)* | *2.401.63.2xx (211, 213, 225, 272)* |
| *Затраты на гарантийный ремонт и (или) текущее обслуживание списаны:* | | | |
| *- за счет созданного резерва* | Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402) Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) Дефектная ведомость (неунифицированная форма) Акты выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | *2.401.63.2xx (211, 213, 225, 272)* | *2.105.34.444 2.105.36.446 2.302.11.737 2.302.25.73x (734, 736, 737) 2.303.xx.731* |
| *- в случае недостаточности средств резерва* | | *2.109.x0.2xx (211, 213, 225, 272)* | *2.105.34.444 2.105.36.446 2.302.11.737 2.302.25.73x (734, 736, 737) 2.303.xx.731* |
| *По результатам инвентаризации выявлен остаток суммы резерва и уменьшены расходы* | *Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* *Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)* | *2.401.63.2xx (211, 213, 225, 272)* | *2.401.20.2xx (211, 213, 225, 272)* |
| *По результатам инвентаризации выявлен недостаток суммы резерва (сумма признанных затрат выше суммы признанного резерва)* | | *2.401.20.2xx (211, 213, 225, 272)* | *2.401.63.2xx (211, 213, 225, 272)* |
| ***22.6.5. Резерв предстоящих расходов по договорам аренды*** | | | |
| Формирование резерва предстоящих расходов по договорам аренды | Договор аренды (субаренды) Акт приемки-передачи имущества арендатору Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.111.4x.351 | 0.401.66.22x (224, 229) |
| Начисление расходов по ежемесячной оплате арендных платежей в соответствие с графиком оплаты арендных за счет резерва | Договор аренды (субаренды) с приложением графика арендных платежей *Акт выполненных работ (оказания услуг)* Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.66.22x (224, 229) | 0.302.24.73x (731, 732, 733, 734, 736, 737) 0.302.29.73x (731, 733, 734, 737) |
| Списание неиспользованной суммы ранее сформированного резерва предстоящих расходов, в случае досрочного прекращения договорных отношений (договор аренды) | Дополнительное соглашение к договору аренды Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.66.22x (224, 229) | 0.111.4x.451 |
| **23. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.502.00 «Обязательства»** | | | |
| **23.1. Принимаемые обязательства** | | | |
| **Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)** | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Принятие обязательств в сумме НМЦК[5] при проведении конкурентной закупки: | | | |
| -на текущий финансовый период | Извещение об осуществлении закупки<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.xxx | 0.502.17.xxx |
| - на плановый период | | 0.506.x0.xxx | 0.502.x7.xxx |
| Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки: | | | |
| -на текущий финансовый период | Договор (Государственный контракт)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.17.xxx | 0.502.11.xxx |
| - на плановый период | | 0.502.x7.xxx | 0.502.x1.xxx |
| Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора | Договор (Государственный контракт)<br>Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д.<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 10 | |
| Уточнение принимаемых обязательств по контрактам: | | | |
| 1) на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки: | | | |
| -на текущий финансовый период | Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.17.xxx | 0.506.10.xxx |
| - на плановый период | | 0.502.x7.xxx | 0.506.x0.xxx |
| 2) уменьшение принимаемого обязательства методом «Красное сторно» в случае:<br>отмены закупки;<br>признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки;<br>признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора): | | | |
| - на текущий финансовый период | Извещение об отмене закупки<br>Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя)<br>Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.xxx | 0.502.17.xxx |
| - на плановый период | | 0.506.x0.xxx | 0.502.x7.xxx |
| **23.2. Принятые обязательства** | | | |
| **23.2.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок** | | | |
| Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом): | | | |

[5] Начальная максимальная цена контракта

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| - с указанием суммы на текущий финансовый период | Договор (Государственный контракт)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx |
| - с указанием суммы на плановый период | | 0.506.x0.xxx | 0.502.x1.xxx |
| - не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) | Товарные накладные<br>Акты выполненных работ (оказания услуг)<br>Счета на оплату<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx |
| Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора | Договор (Государственный контракт)<br>Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д.<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 10 | |
| **23.2.2. Обязательства, связанные с расчетами с работниками** | | | |
| По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.211 | 0.502.11.211 |
| Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной плате в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск, методом «Красное сторно» | Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.211 | 0.502.11.211 |
| Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг), на командировочные расходы | Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)<br>Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513)<br>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)<br>Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516)<br>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.2xx<br>0.506.10.3xx | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx |
| - перерасход | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | 0.506.10.2xx<br>0.506.10.3xx<br>0.506.10.212<br>0.506.10.226 | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx<br>0.502.11.212<br>0.502.11.226 |
| - экономия методом «Красное сторно» | | 0.506.10.2xx<br>0.506.10.3xx<br>0.506.10.212<br>0.506.10.226 | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx<br>0.502.11.212<br>0.502.11.226 |
| **23.2.3. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам** | | | |
| Страховые взносы | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.213 | 0.502.11.213 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Начисление налогов | Налоговые регистры, отражающие расчет налога<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.291<br>0.506.20.291 | 0.502.11.291<br>0.502.21.291 |
| ***Сегмент «Социальная сфера»*** | | | |
| ***Отрасль «Образование»*** | | | |
| *Социальный налог в бюджет иностранного государства* | *Расчетные ведомости (ф. 0504402)*<br>*Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)*<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>*Бухгалтерская справка (ф. 0504833)* | *2.506.10.252* | *2.502.11.252* |
| **23.2.4. Обязательства по социальному обеспечению** | | | |
| По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг и т.д.) | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие наступление выплат<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | 0.506.10.266<br>0.506.10.267 | 0.502.11.266<br>0.502.11.267 |
| Иные обязательства по социальному обеспечению | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие наступление выплат<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | 0.506.10.2xx<br>0.506.10.265<br>0.506.10.266 | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.265<br>0.502.11.266 |
| **23.2.5. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)** | | | |
| Начисление всех видов сборов, пошлин | | | |
| -на текущий финансовый период | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов<br>Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате) | 0.506.10.291 | 0.502.11.291 |
| - на плановый период | | 0.506.20.291<br>0.506.30.291 | 0.502.21.291<br>0.502.31.291 |
| Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом | | | |
| -на текущий финансовый период | Исполнительный лист<br>Судебный приказ | 0.506.10.292<br>0.506.10.293 | 0.502.11.292<br>0.502.11.293 |
| - на плановый период | Постановления судебных (следственных) органов<br>Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.20.292<br>0.506.30.292<br>0.506.20.293<br>0.506.30.293 | 0.502.21.292<br>0.502.31.292<br>0.502.21.293<br>0.502.31.293 |
| Иные обязательства | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие возникновение обязательства<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.2xx | 0.502.11.2xx |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| **23.3. Изменение обязательств** | | | |
| В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения): | | | |
| - увеличена цена контракта (по контрактам текущего года) | Дополнительное соглашение к контракту (договору)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx |
| - увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет) | | 0.506.x0.xxx | 0.502.x1.xxx |
| - уменьшение цены контракта, заключенного без использования конкурсных процедур, в текущем году на сумму изменения или при расторжении контракта методом «Красное сторно» | | 0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx |
| - уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно» | | 0.502.17.xxx<br>0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx<br>0.502.17.xxx |
| - уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно» | | 0.506.x0.xxx | 0.502.x7.xxx |
| **23.4. Перерегистрация обязательств** | | | |
| **Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков** | | | |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.21.xxx<br>0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx<br>0.506.20.xxx |
| **Конкурсная процедура - извещение об осуществлении закупки размещено в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году** | | | |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.27.xxx<br>0.506.10.xxx | 0.502.17.xxx<br>0.506.20.xxx |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.37.xxx<br>0.506.20.xxx | 0.502.27.xxx<br>0.506.30.xxx |
| **Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году** | | | |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.21.xxx<br>0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx<br>0.506.20.xxx |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.31.xxx<br>0.506.20.xxx | 0.502.21.xxx<br>0.506.30.xxx |
| **Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах** | | | |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.21.xxx<br>0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx<br>0.506.20.xxx |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.31.xxx<br>0.506.20.xxx | 0.502.21.xxx<br>0.506.30.xxx |
| **23.5. Денежные обязательства** | | | |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| **23.5.1. Денежные обязательства по контрактам (договорам)** | | | |
| Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей: | | | |
| - на оплату аванса | Счет<br>Договор (Государственный контракт)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.11.310<br>0.502.11.34x | 0.502.12.310<br>0.502.12.34x |
| за фактическую поставку | Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.11.310<br>0.502.11.34x | 0.502.12.310<br>0.502.12.34x |
| Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе: | | | |
| - контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Другие документы | 0.502.11.2xx (221, 223, 225) | 0.502.12.2xx (221, 223, 225) |
| - контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации ОС, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.11.xxx (225, 228, 310) | 0.502.12.xxx (225, 228, 310) |
| - контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг) | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.11.2xx (222, 226, 227) | 0.502.12.2xx (222, 226, 227) |
| - по договорам аренды в сумме ежемесячного платежа | Договор аренды (Государственный контракт)<br>*Акт выполненных работ (оказания услуг)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.11.22x (224, 229) | 0.502.12.22x (224, 229) |
| - принятие денежного обязательства в том случае, если контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса на сумму аванса | Договор (Государственный контракт)<br>Счет на оплату<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx | 0.502.12.2xx<br>0.502.12.3xx |
| Принятие денежных обязательств на плановый период | Акты<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Другие документы | 0.502.x1.xxx | 0.502.x2.xxx |
| Списание с учета суммы обеспечения в связи с исполнением обязательств по договору | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Товаросопроводительные документы<br>Иные документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | 10 |
| **23.5.2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками** | | | |
| По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и* | 0.502.11.211 | 0.502.12.211 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | *связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | | |
| Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг) | Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx | 0.502.12.2xx<br>0.502.12.3xx |
| Корректировка ранее принятых обязательств: | | | |
| - перерасход | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx<br>0.502.11.212<br>0.502.11.226 | 0.502.12.2xx<br>0.502.12.3xx<br>0.502.12.212<br>0.502.12.226 |
| - экономия методом «Красное сторно» | | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx<br>0.502.11.212<br>0.502.11.226 | 0.502.12.2xx<br>0.502.12.3xx<br>0.502.12.212<br>0.502.12.226 |
| **23.5.3. Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам** | | | |
| Уплата страховых взносов | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | 0.502.11.213 | 0.502.12.213 |
| Уплата налогов | Налоговые декларации, расчеты | 0.502.11.291<br>0.502.21.291 | 0.502.12.291<br>0.502.22.291 |
| ***Сегмент «Социальная сфера»*** | | | |
| ***Отрасль «Образование»*** | | | |
| *Уплата социального налога в бюджет иностранного государства* | *Расчетные ведомости (ф. 0504402)*<br>*Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)*<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | *2.502.11.252* | *2.502.12.252* |
| **23.5.4. Обязательства по социальному обеспечению** | | | |
| По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, и т.д.) | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие наступление выплат<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | 0.502.11.266<br>0.502.11.267 | 0.502.12.266<br>0.502.12.267 |
| Иные обязательства по социальному обеспечению | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие наступление выплат<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.265<br>0.502.11.266 | 0.502.12.2xx<br>0.502.12.265<br>0.502.12.266 |
| **23.5.5. Денежные обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)** | | | |
| Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов<br>Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате) | 0.502.11.291 | 0.502.12.291 |
| Уплата штрафных санкций и | Исполнительный лист | 0.502.11.292 | 0.502.12.292 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| сумм, предписанных судом | Судебный приказ<br>Постановления судебных (следственных) органов<br>Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения | 0.502.11.293 | 0.502.12.293 |
| Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx | 0.502.12.2xx<br>0.502.11.3xx |
| **23.6. Изменение денежного обязательства** | | | |
| Уменьшение денежных обязательств методом «Красное сторно» | Документы, подтверждающие изменение денежных обязательств (счета на оплату, товарные накладные, акты, расчетные ведомости, исполнительные листы и др.) | 0.502.11.xxx | 0.502.12.xxx |
| Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году | Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств | 0.502.11.2xx | 0.502.12.2xx |
| Уменьшение принятых денежных обязательств в сумме возмещенных целевых расходов методом «Красное сторно» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.11.xxx | 0.502.12.xxx |
| **23.7. Отложенные обязательства** | | | |
| Принятие обязательства на сумму созданного резерва | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва<br>Договор (государственный контракт)<br>Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) | 0.506.90.xxx | 0.502.99.xxx |
| Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, если пересчитали сумму резерва) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва<br>Договор (государственный контракт)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | 0.506.90.xxx | 0.502.99.xxx |
| Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов: | | | |
| -на текущий финансовый период | Документы, подтверждающие возникновение обязательства<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.99.xxx | 0.502.11.xxx |
| - на плановый период | | 0.502.99.xxx | 0.502.x1.xxx |
| Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва: | | | |
| -на текущий финансовый период | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва<br>Договор (государственный контракт)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | 0.506.10.xxx | 0.506.90.xxx |
| - на плановый период | | 0.506.x0.xxx | 0.506.90.xxx |
| Приняты денежные | Документы, подтверждающие | 0.502.11.211 | 0.502.12.211 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| обязательства | возникновение обязательства по отпускным | 0.502.11.213 | 0.502.12.213 |
| **23.8. Перерегистрация денежных обязательств** | | | |
| Перерегистрация принятых денежных обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода. | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.22.xxx (22х, 310, 34х)<br>0.502.32.xxx (22х, 310, 34х)<br>0.502.42.xxx (22х, 310, 34х) | 0.502.12.xxx (22х, 310, 34х)<br>0.502.22.xxx (22х, 310, 34х)<br>0.502.32.xxx (22х, 310, 34х) |
| **24. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.504.00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»** | | | |
| **24.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД, поступление дохода** | | | |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на государственное задание | | | |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.507.10.131 | 4.504.11.131 |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году | | 4.507.20.131 | 4.504.21.131 |
| - соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом | | 4.507.30.131 | 4.504.31.131 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением размера субсидии | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.507.x0.131 | 4.504.x1.131 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.504.x1.131 | 4.507.x0.131 |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов от субсидии на иные цели (в том числе предоставленной под фактическую потребность): | | | |
| -соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.507.10.152<br>5.507.10.162 | 5.504.11.152<br>5.504.11.162 |
| -соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году | | 5.507.20.152<br>5.507.20.162 | 5.504.21.152<br>5.504.21.162 |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующим за очередным годом | | 5.507.30.162<br>5.507.30.152 | 5.504.31.162<br>5.504.31.152 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на | Уточненный План ФХД | 5.507.x0.152<br>5.507.x0.162 | 5.504.x1.152<br>5.504.x1.162 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| иные цели | | | |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели | Уточненный План ФХД | 5.504.x1.152<br>5.504.x1.162 | 5.507.x0.152<br>5.507.x0.162 |
| Плановые (прогнозные назначения) от поступления доходов от собственности: | | | |
| - в текущем финансовом году | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.507.10.12x (121, 123, 124, 129) | 2.504.11.12x (121, 123, 124, 129) |
| - в годах, следующих за текущем финансовым годом | | 2.507.x0.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129) | 2.504.x1.12x (121, 123, 124,127, 128, 129) |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по договору | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129) | 2.504.x1.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129) |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном расторжении) | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129) | 2.507.x0.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129) |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от приносящей доход деятельности | Утвержденный План ФХД | 2.507.x0.131 | 2.504.x1.131 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.131 | 2.504.x1.131 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора) | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.131 | 2.507.x0.131 |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от компенсации затрат, по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя | Утвержденный План ФХД | 2.507.x0.13x (134, 139) | 2.504.x1.13x (134, 139) |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.13x (134, 139) | 2.504.x1.13x (134, 139) |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.13x (134, 139) | 2.507.x0.13x (134, 139) |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам по условным арендным платежам (от возмещения арендодателю расходов по содержанию им | Утвержденный План ФХД | 2.507.x0.135 | 2.504.x1.135 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| переданного в пользование имущества) | | | |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.135 | 2.504.x1.135 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.135 | 2.507.x0.135 |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от денежных взысканий, выставленных штрафов, пени и иных сумм в возмещение ущерба имуществ: | Утвержденный План ФХД | 2.507.x0.14x (141, 143, 144, 145) | 2.504.x1.14x (141, 143, 144, 145) |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.14x (141, 143) | 2.504.x1.14x (141, 143) |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.14x (141, 143, 144, 145) | 2.507.x0.14x (141, 143, 144, 145) |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по гранту | Утвержденный План ФХД | 2.507.x0.152 | 2.504.x1.152 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.152 | 2.504.x1.152 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.152 | 2.507.x0.152 |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по договору пожертвования | Утвержденный План ФХД | 2.507.x0.155<br>2.507.x0.165 | 2.504.x1.155<br>2.504.x1.165 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.155<br>2.507.x0.165 | 2.504.x1.155<br>2.504.x1.165 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.155<br>2.504.x1.165 | 2.507.x0.155<br>2.507.x0.165 |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам текущего характера, полученным от нерезидентов, от наднациональных организаций и правительств иностранных государств | Утвержденный План ФХД | 2.507.x0.15x (156, 158) | 2.504.x1.15x (156, 158) |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.15x (156, 158) | 2.504.x1.15x (156, 158) |
| Уменьшение показателей | Расчет | 2.504.x1.15x | 2.507.x0.15x |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Уточненный План ФХД | (156, 158) | (156, 158) |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от реализации нефинансовых активов | Утвержденный План ФХД | 2.507.x0.4xx (410, 44x) | 2.504.x1.4xx (410, 44x) |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам | Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.507.x0.4xx (410, 44x) | 2.504.x1.4xx (410, 44x) |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам | Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.504.x1.4xx (410, 44x) | 2.507.x0.4xx (410, 44x) |
| Отражение утвержденных плановых назначений по иным доходам | Утвержденный План ФХД | 2.507.x0.189 | 2.504.x1.189 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам | Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.507.x0.189 | 2.504.x1.189 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам | Дополнительное соглашение Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.504.x1.189 | 2.507.x0.189 |
| Отражено уменьшение методом «Красное сторно» на суму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль: | | | |
| - плановых назначений | Утвержденный План ФХД | 2.507.10.189 | 2.504.11.189 |
| - уменьшение полученного дохода | | 2.508.10.189 | 2.507.10.189 |
| **24.2. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД** | | | |
| Отражение сумм утвержденных плановых назначений по расходам: | | | |
| - на текущий финансовый год | Утвержденный План ФХД | 0.504.12.xxx | 0.506.10.xxx |
| - на плановый период | | 0.504.22.xxx<br>0.504.32.xxx<br>0.504.42.xxx | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx<br>0.506.40.xxx |
| Увеличение плановых назначений по расходам: | | | |
| - на текущий финансовый год | Уточненный План ФХД | 0.504.12.xxx | 0.506.10.xxx |
| - на плановый период | | 0.504.22.xxx<br>0.504.32.xxx<br>0.504.42.xxx | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx<br>0. 506.40.xxx |
| Уменьшение плановых назначений по расходам: | | | |
| - на текущий финансовый год | Уточненный План ФХД | 0.506.10.xxx | 0.504.12.xxx |
| - на плановый период | | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx<br>0.506.40.xxx | 0.504.22.xxx<br>0.504.32.xxx<br>0.504.42.xxx |
| **24.3. Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений** | | | |
| Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений по доходам учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.504.21.xxx<br>0.504.31.xxx<br>0.504.41.xxx | 0.504.11.xxx<br>0.504.21.xxx<br>0.504.31.xxx |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| планового периода. | | | |
| Перерегистрация сметных (плановых, прогнозных) назначений по расходам (выплатам) учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода. | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.504.12.xxx<br>0.504.22.xxx<br>0.504.32.xxx | 0.504.22.xxx<br>0.504.32.xxx<br>0.504.42.xxx |
| **25. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.506.00 «Право на принятие обязательств»** | | | |
| **25.1. Принятие к учету обязательств** | | | |
| **25.1.1. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)** | | | |
| Принятие обязательств в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки: | | | |
| - на текущий финансовый период | Извещение об осуществлении закупки | 0.506.10.xxx | 0.502.17.xxx |
| - на плановый период | | 0.506.x0.xxx | 0.502.x7.xxx |
| Уточнение принимаемых обязательств по контрактам: | | | |
| 1) на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки: | | | |
| - на текущий финансовый период | Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) | 0.502.17.xxx | 0.506.10.xxx |
| - на плановый период | | 0.502.x7.xxx | 0.506.x0.xxx |
| 2) уменьшение принятого обязательства методом «Красное сторно» в случае:<br>отмены закупки;<br>признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки;<br>признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора): | | | |
| - на текущий финансовый период | Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя)<br>Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) | 0.506.10.xxx | 0.502.17.xxx |
| - на плановый период | | 0.506.x0.xxx | 0.502.x7.xxx |
| **25.1.2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок** | | | |
| Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом): | | | |
| - с указанием суммы на текущий финансовый период | Договор (Государственный контракт) | 0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx |
| - с указанием суммы на плановый период | | 0.506.x0.xxx | 0.502.x1.xxx |
| - не указана сумма либо по | Товарные накладные | 0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) | Акты выполненных работ (оказания услуг)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)<br>Счета на оплату | | |
| Отражение обеспечения исполнения обязательств при заключении договора | Договор (Государственный контракт)<br>Поручительство, независимая (банковская) гарантия и т.д.<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 10 | |
| **25.1.3. Обязательства, связанные с расчетами с работниками** | | | |
| По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.211 | 0.502.11.211 |
| Скорректированы ранее принятые бюджетные обязательства по заработной плате в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск, методом «Красное сторно»: | Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.211 | 0.502.11.211 |
| Выдача денежных средств под отчет работнику на приобретение товаров (работ, услуг) | Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.2xx<br>0.506.10.3xx | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx |
| Корректировка ранее принятых обязательств: | | | |
| - перерасход | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.2xx<br>0.506.10.3xx<br>0.506.10.212<br>0.506.10.226 | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx<br>0.502.11.212<br>0.502.11.226 |
| - экономия методом «Красное сторно» | | 0.506.10.2xx<br>0.506.10.3xx<br>0.506.10.212<br>0.506.10.226 | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.3xx<br>0.502.11.212<br>0.502.11.226 |
| **25.1.4. Обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам** | | | |
| Страховые взносы | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)*<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.213 | 0.502.11.213 |
| Начисление налогов | Налоговые регистры, отражающие расчет налога | 0.506.10.291 | 0.502.11.291 |
| **25.1.5. Обязательства по социальному обеспечению** | | | |
| По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, и т.д.) | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие наступление выплат<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | 0.506.10.266<br>0.506.10.267 | 0.502.11.266<br>0.502.11.267 |
| Иные обязательства по социальному обеспечению | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие | 0.506.10.2xx<br>0.506.10.265<br>0.506.10.266 | 0.502.11.2xx<br>0.502.11.265<br>0.502.11.266 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | наступление выплат<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | | |
| **25.1.6. Обязательства по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы, иные выплаты)** | | | |
| Начисление всех видов сборов, пошлин | | | |
| - на текущий финансовый период | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов | 0.506.10.291 | 0.502.11.291 |
| - на плановый период | Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате) | 0.506.x0.291 | 0.502.x1.291 |
| Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом | | | |
| - на текущий финансовый период | Исполнительный лист<br>Судебный приказ | 0.506.10.292<br>0.506.10.293 | 0.502.11.292<br>0.502.11.293 |
| - на плановый период | Постановления судебных (следственных) органов<br>Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения | 0.506.20.292<br>0.506.30.292<br>0.506.20.293<br>0.506.30.293 | 0.502.21.292<br>0.502.31.292<br>0.502.21.293<br>0.502.31.293 |
| Иные обязательства | Расчетные ведомости (ф. 0504402)<br>Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401)<br>Документы, подтверждающие возникновение обязательства<br>*Справка о суммах начисленных выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей (неунифицированная форма)* | 0.506.10.2xx | 0.502.11.2xx |
| **25.1.7. Изменение обязательств** | | | |
| В ходе исполнения контракта (на дату дополнительного соглашения): | | | |
| - увеличена цена контракта (по контрактам текущего года) | Дополнительное соглашение к контракту<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx |
| - увеличена цена контракта (по контрактам прошлых лет) | | 0.506.x0.xxx | 0.502.x1.xxx |
| - уменьшение цены контракта, заключенного без использования конкурсных процедур, в текущем году на сумму изменения или при расторжении контракта методом «Красное сторно» | | 0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx |
| - уменьшение цены контракта текущего года (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно» | | 0.502.17.xxx<br>0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx<br>0.502.17.xxx |
| - уменьшение цены контракта, который заключен в прошлые годы (на сумму изменения) или при расторжении контракта методом «Красное сторно» | | 0.506.x0.xxx | 0.502.x7.xxx |
| Уменьшение принятых обязательств в сумме возмещенных целевых | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| расходов методом «Красное сторно» | | | |
| **25.2. Перерегистрация обязательств** | | | |
| **Договор, заключенный в прошлом финансовом году без применения конкурентных способов определения поставщиков** | | | |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.21.xxx<br>0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx<br>0.506.20.xxx |
| **Конкурсная процедура - извещение об осуществлении закупки размещено в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году** | | | |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.27.xxx<br>0.506.10.xxx | 0.502.17.xxx<br>0.506.20.xxx |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.37.xxx<br>0.506.20.xxx | 0.502.27.xxx<br>0.506.30.xxx |
| **Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году** | | | |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.21.xxx<br>0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx<br>0.506.20.xxx |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.31.xxx<br>0.506.20.xxx | 0.502.21.xxx<br>0.506.30.xxx |
| **Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах** | | | |
| Перерегистрированы обязательства года, следующего за текущим, принятые | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.21.xxx<br>0.506.10.xxx | 0.502.11.xxx<br>0.506.20.xxx |
| Перерегистрированы обязательства второго года, следующего за текущим | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.31.xxx<br>0.506.20.xxx | 0.502.21.xxx<br>0.506.30.xxx |
| **25.3. Ввод плановых показателей по расходам в соответствии с утвержденным Планом ФХД** | | | |
| Отражение сумм утвержденных плановых назначений по расходам: | | | |
| - на текущий финансовый год | Утвержденный План ФХД | 0.504.12.xxx | 0.506.10.xxx |
| - на плановый период | | 0.504.x2.xxx | 0.506.x0.xxx |
| Увеличение плановых назначений по расходам: | | | |
| - на текущий финансовый год | Уточненный План ФХД | 0.504.12.xxx | 0.506.10.xxx |
| - на плановый период | | 0.504.x2.xxx | 0.506.x0.xxx |
| Уменьшение плановых назначений по расходам: | | | |
| - на текущий финансовый год | Уточненный План ФХД | 0.506.10.xxx | 0.504.12.xxx |
| - на плановый период | | 0.506.x0.xxx | 0.504.x2.xxx |
| **25.4. Отложенные обязательства** | | | |
| Принятие обязательства на сумму созданного резерва | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва<br>Договор (государственный контракт)<br>Товаросопроводительные документы: товарная накладная (ТОРГ-12)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) | 0.506.90.xxx | 0.502.99.xxx |
| Уменьшение размера созданного резерва методом «Красное сторно» (например, | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва<br>Договор (государственный контракт) | 0.506.90.xxx | 0.502.99.xxx |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| если пересчитали сумму резерва) | Универсальный передаточный документ<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | | |
| Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов: | | | |
| -на текущий финансовый период | Документы, подтверждающие возникновение обязательства<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.502.99.xxx | 0.502.11.xxx |
| - на плановый период | | 0.502.99.xxx | 0.502.21.xxx<br>0.502.31.xxx |
| Одновременно скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва: | | | |
| -на текущий финансовый период | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением Расчетов резерва<br>Договор (государственный контракт)<br>Универсальный передаточный документ<br>Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) | 0.506.10.xxx | 0.506.90.xxx |
| - на плановый период | | 0.506.x0.xxx | 0.506.90.xxx |
| **25.5. Перерегистрация прав на принятие обязательств** | | | |
| Перерегистрация прав на принятие обязательств учреждения на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода. | Утвержденный План ФХД | 0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx<br>0.506.40.xxx | 0.506.10.xxx<br>0.506.20.xxx<br>0.506.30.xxx |
| **26. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения»** | | | |
| **26.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода** | | | |
| Принятие к учету показателей Плана ФХД в части доходов: | | | |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.507.20.131 | 4.504.21.131 |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на первый, следующий за очередным годом | | 4.507.30.131 | 4.504.31.131 |
| соглашение и предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год | | 4.507.10.131 | 4.504.11.131 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением размера субсидии | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.507.x0.131 | 4.504.x1.131 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением размера субсидии | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.504.x1.131 | 4.507.x0.131 |
| Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 4.508.10.131 | 4.507.10.131 |
| Отражение возврата полученного финансового | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 4.508.10.131 | 4.507.10.131 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно» | | | |
| Принятие бюджетного обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на иные цели: | | | |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено на очередной год в текущем финансовом году | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.507.20.152<br>5.507.20.162 | 5.504.21.152<br>5.504.21.162 |
| соглашение о предоставлении субсидии заключено в текущем финансовом году на текущий финансовый год | | 5.507.10.152<br>5.507.10.162 | 5.504.11.152<br>5.504.11.162 |
| Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных поручений | 5.508.10.152<br>5.508.10.162 | 5.507.10.152<br>5.507.10.162 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением субсидии на иные цели | Уточненный План ФХД | 5.507.x0.152<br>5.507.x0.162 | 5.504.x1.152<br>5.504.x1.162 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением субсидии на иные цели | Уточненный План ФХД | 5.504.x1.152<br>5.504.x1.162 | 5.507.x0.152<br>5.507.x0.162 |
| Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060) | 5.508.10.152<br>5.508.10.162 | 5.507.10.152<br>5.507.10.162 |
| Плановые (прогнозные назначения) от поступления доходов от собственности: | | | |
| - в текущем финансовом году | Утвержденный План ФХД<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.507.10.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129) | 2.504.11.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129) |
| - в годах, следующих за текущем финансовым годом | | 2.507.x0.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129) | 2.504.x1.12x (121, 123, 124, 127, 128. 129) |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по договору | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.10.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129) | 2.504.11.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129) |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по договору (при досрочном расторжении) | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.11.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129) | 2.507.10.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129) |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129) | 2.507.10.12x (121, 123, 124, 127, 128, 129) |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.12x (121, 123, 124, 129) | 2.507.10.12x (121, 123, 124, 129) |
| Отражение утвержденных плановых назначений по | Утвержденный План ФХД | 2.507.x0.131 | 2.504.x1.131 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| доходам от приносящей доход деятельности | | | |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.131 | 2.504.x1.131 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора) | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.131 | 2.507.x0.131 |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.131 | 2.507.10.131 |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.131 | 2.507.10.131 |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от компенсации затрат, по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя | Утвержденный План ФХД | 2.507.x0.13x (134, 139) | 2.504.x1.13x (134, 139) |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.10.13x (134, 139) | 2.504.11.13x (134, 139) |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет, при досрочном расторжении договора) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.11.13x (134, 139) | 2.507.10.13x (134, 139) |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.13x (134, 139) | 2.507.10.13x (134, 139) |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.13x (134, 139) | 2.507.10.13x (134, 139) |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам по условным арендным платежам (от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества) | Утвержденный План ФХД | 2.507.x0.135 | 2.504.x1.135 |
| Увеличение показателей Плана ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.135 | 2.504.x1.135 |
| Уменьшение показателей Плана ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.135 | 2.507.x0.135 |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.135 | 2.507.10.135 |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.135 | 2.507.10.135 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от денежных взысканий, выставленных штрафов, пени и иных сумм в возмещение ущерба имуществ: | Утвержденный План ФХД | 2.507.x0.14x (141, 143, 144, 145) | 2.504.x1.14x (141, 143, 144, 145) |
| Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.14x (141, 143, 144, 145) | 2.504.x1.14x (141, 143, 144, 145) |
| Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.14x (141, 143, 144, 145) | 2.507.x0.14x (141, 143, 144, 145) |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.14x (141, 143, 144. 145) | 2.507.10.14x (141, 143, 144, 145) |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.14x (141, 143, 144, 145) | 2.507.10.14x (141, 143, 144, 145) |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по грантам | Утвержденный План ФХД | 2.507.x0.152 | 2.504.x1.152 |
| Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.152 | 2.504.x1.152 |
| Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.152 | 2.507.x0.152 |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.152 | 2.507.10.152 |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.152 | 2.507.10.152 |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам, полученным по договору пожертвования | Утвержденный План ФХД | 2.507.x0.155<br>2.507.x0.165 | 2.504.x1.155<br>2.504.x1.165 |
| Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.155<br>2.507.x0.165 | 2.504.x1.155<br>2.504.x1.165 |
| Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.155<br>2.504.x1.165 | 2.507.x0.155<br>2.507.x0.165 |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.155<br>2.508.10.165 | 2.507.10.155<br>2.507.10.165 |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.155<br>2.508.10.165 | 2.507.10.155<br>2.507.10.165 |
| Отражение утвержденных плановых назначений доходам текущего характера, полученным от нерезидентов (за исключением наднациональных | Утвержденный План ФХД | 2.507.x0.15x (156, 158) | 2.504.x1.15x (156, 158) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций) | | | |
| Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.507.x0.15x<br>(156, 158) | 2.504.x1.15x<br>(156, 158) |
| Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам (перерасчет) | Расчет<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Уточненный План ФХД | 2.504.x1.15x<br>(156, 158) | 2.507.x0.15x<br>(156, 158) |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.15x<br>(156, 158) | 2.507.10.15x<br>(156, 158) |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.158 | 2.507.10.158 |
| Отражение утвержденных плановых назначений по доходам от реализации нефинансовых активов | Утвержденный План ФХД | 2.507.x0.4xx<br>(410, 44x) | 2.504.x1.4xx<br>(410, 44x) |
| Увеличение показателей План ФХД в связи с увеличением суммы по доходам | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.507.x0.4xx<br>(410, 44x) | 2.504.x1.4xx<br>(410, 44x) |
| Уменьшение показателей План ФХД в связи с уменьшением суммы по доходам | Дополнительное соглашение<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.504.x1.4xx<br>(410, 44x) | 2.507.x0.4xx<br>(410, 44x) |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.4xx<br>(410, 44x) | 2.507.10.4xx<br>(410, 44x) |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.4xx<br>(410, 44x) | 2.507.10.4xx<br>(410, 44x) |
| Отражение утвержденных плановых выплат по НДС и налогу на прибыль: | | 2.504.11.189 | 2.507.10.189 |
| Отражено уменьшение методом «Красное сторно» на сумму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль: | | | |
| - плановых назначений | Утвержденный План ФХД | 2.507.10.189 | 2.504.11.189 |
| - уменьшение полученного дохода | | 2.508.10.189 | 2.507.10.189 |
| **26.2. Перенос показателей по санкционированию** | | | |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от собственности) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.507.10.12x<br>2.507.20.12x<br>2.507.30.12x | 2.507.20.12x<br>2.507.30.12x<br>2.507.40.12x |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат) | | 4.507.10.131<br>4.507.20.131<br>4.507.30.131 | 4.507.20.131<br>4.507.30.131<br>4.507.40.131 |
| | | 2.507.10.13x<br>(131, *132*, 134)<br>2.507.20.13x<br>(131, *132*, 134)<br>2.507.30.13x<br>(131, *132*, 134) | 2.507.20.13x<br>(131, *132*, 134)<br>2.507.30.13x<br>(131, *132*,134)<br>2.507.40.13x<br>(131, *132*, 134) |
| | | 2.507.10.135<br>2.507.20.135<br>2.507.30.135 | 2.507.20.135<br>2.507.30.135<br>2.507.40.135 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба) | | 2.507.10.14x (141, 143, 145)<br>2.507.20. 14x (141, 143, 145)<br>2.507.30. 14x (141, 143, 145) | 2.507.20. 14x (141, 143, 145)<br>2.507.30. 14x (141, 143, 145)<br>2.507.40. 14x (141, 143, 145) |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (безвозмездные денежные поступления) | | 2.507.10.15x<br>2.507.20.15x<br>2.507.30.15x | 2.507.20.15x<br>2.507.30.15x<br>2.507.40.15x |
| | | 2.507.10.165<br>2.507.20.165<br>2.507.30.165 | 2.507.20.165<br>2.507.30.165<br>2.507.40.165 |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (прочие доходы) | | 5.507.10.152<br>5.507.20.152<br>5.507.30.152<br>5.507.10.162<br>5.507.20.162<br>5.507.30.162 | 5.507.20.152<br>5.507.30.152<br>5.507.40.152<br>5.507.20.162<br>5.507.30.162<br>5.507.40.162 |
| | | 2.507.10.189 | 2.507.20.189 |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (уменьшение стоимости ОС) | | 2.507.10.410<br>2.507.20.410<br>2.507.30.410 | 2.507.20.410<br>2.507.30.410<br>2.507.40.410 |
| Утвержденный объем финансового обеспечения на соответствующий финансовый год (уменьшение стоимости МЗ) | | 2.507.10.44x<br>2.507.20.44x<br>2.507.30.44x | 2.507.20.44x<br>2.507.30.44x<br>2.507.40.44x |
| **27. Корреспонденция счетов по операциям со счетом бухгалтерского учета 0.508.00 «Получено финансового обеспечения»** | | | |
| **27.1. Ввод плановых показателей по доходам в соответствии с утвержденным планом ФХД, поступление дохода** | | | |
| Отражение полученного финансового обеспечения по субсидии | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 4.508.10.131 | 4.507.10.131 |
| Отражение возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 4.508.10.131 | 4.507.10.131 |
| Отражение учреждением полученного финансового обеспечения по субсидии на иные цели | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных поручений | 5.508.10.152<br>5.508.10.162 | 5.507.10.152<br>5.507.10.162 |
| Отражение учреждением возврата полученного финансового обеспечения по субсидии текущего финансового года методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Платежное поручение (ф. 0401060) | 5.508.10.152<br>5.508.10.162 | 5.507.10.152<br>5.507.10.162 |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.12x (121, 123, 124, 129) | 2.507.10.12x (121, 123, 124, 129) |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.12x (121, 123, 124, 129) | 2.507.10.12x (121, 123, 124, 129) |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.131 | 2.507.10.131 |
| Отражение возврата полученного дохода методом | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.131 | 2.507.10.131 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| «Красное сторно» | | | |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.134 | 2.507.10.134 |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.134 | 2.507.10.134 |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.135 | 2.507.10.135 |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.135 | 2.507.10.135 |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.14x<br>(141, 143) | 2.507.10.14x<br>(141, 143) |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.14x<br>(141, 143) | 2.507.10.14x<br>(141, 143) |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.15X | 2.507.10.15X |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.15X | 2.507.10.15X |
| Отражение полученного дохода | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.410<br>2.508.10.44x | 2.507.10.410<br>2.508.10.44x |
| Отражение возврата полученного дохода методом «Красное сторно» | Выписка из лицевого счета<br>Копии платежных документов | 2.508.10.410<br>2.508.10.44x | 2.507.10. 410<br>2.507.10.44x |
| Отражено уменьшение методом «красное сторно» на суму плановых выплат по НДС и налогу на прибыль: | | | |
| - плановых назначений | Утвержденный План ФХД | 2.507.10.189 | 2.504.11.189 |
| - уменьшение полученного дохода | | 2.508.10.189 | 2.507.10.189 |
| **27.2. Перенос показателей по санкционированию.** | | | |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (Доходы от собственности) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.508.10.12x<br>2.508.20.12x<br>2.508.30.12x<br>(121, 123, 124, 129) | 2.508.20.12x<br>2.508.30.12x<br>2.508.40.12x<br>(121, 123, 124, 129) |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат) | | 4.508.10.131<br>4.508.20.131<br>4.508.30.131 | 4.508.20.131<br>4.508.20.131<br>4.508.40.131 |
| | | *7.508.10.132*<br>*7.508.20.132*<br>*7.508.30.132* | *7.508.20.132*<br>*7.508.20.132*<br>*7.508.40.132* |
| | | 2.508.10. 13x<br>(131, *132*, 134)<br>2.508.20. 13x<br>(131, *132*,134)<br>2.508.30. 13x<br>(131, *132*, 134) | 2.508.20. 13x<br>(131, *132*,134)<br>2.508.30. 13x<br>(131, *132*, 134)<br>2.508.40. 13x<br>(131, *132*,134) |
| | | 2.508.10.135<br>2.508.20.135<br>2.508.30.135 | 2.508.20.135<br>2.508.30.135<br>2.508.40.135 |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба) | | 2.508.10. 14x<br>(141, 143, 145)<br>2.508.20. 14x<br>(141, 143, 145)<br>2.508.30. 14x<br>(141, 143, 145) | 2.508.20. 14x<br>(141, 143, 145)<br>2.508.30. 14x<br>(141, 143, 145)<br>2.508.40. 14x<br>(141, 143, 145) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (безвозмездные денежные поступления) | | 2.508.10. 15x<br>2.508.20. 15x<br>2.508.30. 15x | 2.508.20. 15x<br>2.508.30. 15x<br>2.508.40. 15x |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (прочие доходы) | | 5.508.10.152<br>5.508.20.152<br>5.508.30.152<br>5.508.10.162<br>5.508.20.162<br>5.508.30.162 | 5.508.20.152<br>5.508.30.152<br>5.508.40.152<br>5.508.20.162<br>5.508.30.162<br>5.508.40.162 |
| | | 2.508.10.189 | 2.508.20.189 |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости ОС) | | 2.508.10.410<br>2.508.20.410<br>2.508.30.410 | 2.508.20.410<br>2.508.30.410<br>2.508.40.410 |
| Получение финансового обеспечения соответствующего финансового года (уменьшение стоимости МЗ) | | 2.508.10.44x<br>2.508.20.44x<br>2.508.30.44x | 2.508.20.44x<br>2.508.30.44x<br>2.508.40.44x |
| **28. Корреспонденция счетов по операциям по исправлению ошибок прошлых лет (отдельные примеры)** | | | |
| **28.1. По ошибкам, корректирующим показатели доходов** | | | |
| **28.1.1. Корректировка излишне начисленных доходов** | | | |
| Сторнирование ранее ошибочно начисленного дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления – «Красное сторно») | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Иной первичный документ | 0.205.xx.56x | 0.401.16.1xx<br>0.401.17.1xx<br>0.401.18.1xx<br>0.401.19.1xx |
| | | 0.209.xx.56x | 0.401.16.1xx<br>0.401.17.1xx<br>0.401.18.1xx<br>0.401.19.1xx |
| Начисление дохода, в т.ч. выявленного по контрольному мероприятию (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | | 0.205.xx.56x | 0.401.16.1xx<br>0.401.17.1xx<br>0.401.18.1xx<br>0.401.19.1xx |
| | | 0.209.xx.56x | 0.401.16.1xx<br>0.401.17.1xx<br>0.401.18.1xx<br>0.401.19.1xx |
| **28.1.2. Начисление доходов, не принятых к учету (не начисленных) своевременно** | | | |
| Начисление прочей дебиторской задолженности по доходам, в т.ч. выявленных по контрольным мероприятиям (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)<br>Иной первичный документ | 0.205.xx.56x | 0.401.16.1xx<br>0.401.17.1xx<br>0.401.18.1xx<br>0.401.19.1xx |
| | | 0.209.xx.56x | 0.401.16.1xx<br>0.401.17.1xx<br>0.401.18.1xx<br>0.401.19.1xx |
| **28.1.3. Корректировка показателей доходов прошлых периодов** | | | |
| Корректировка начислений доходов будущих периодов от иных расчетов (выявленных по контрольным мероприятиям) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.4x.1xx (12x, 131, 14x, 15x, 16x, 172, 18x) | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Доначисление доходов будущих периодов (выявленных по контрольным мероприятиям) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.401.4x.1xx (12x, 131, 14x, 15x, 16x, 172, 182, 185, 186, 187) |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| Корректировка начислений по расчетам с бюджетом | Бухгалтерская справка (ф.0504833) | 0.401.1x.1xx<br>0.303.xx.831 | 0.303.xx.731<br>0.401.1x.1xx |
| Корректировка списания невостребованной кредиторской задолженности | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.302.xx.83x (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837)<br>0.303.xx.831 | 0.401.16.173<br>0.401.17.173<br>0.401.18.173<br>0.401.19.173 |
| | | 20 | |
| Списание дебиторской задолженности, признанной нереальной к взысканию | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.16.173<br>0.401.17.173<br>0.401.18.173<br>0.401.19.173 | 0.303.xx.731 |
| | | 04 | |
| Корректировка признания сумм доходов будущих периодов в составе доходов текущего периода | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.41.1xx (12x,13x, 14x, 15x, 16x, 172, 18x) | 0.401.1x.1xx |
| **28.1.4. Восстановление дебиторской задолженности, ошибочно списанной в прошлые годы** | | | |
| Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета методом «Красное сторно» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.16.173<br>0.401.17.173<br>0.401.18.173<br>0.401.19.173 | 0.205.xx.66x,<br>0.209.xx.66x |
| Исправление ошибки по списанию дебиторской задолженности по произведенным авансовым платежам, выданным подотчетным суммам методом «Красное сторно» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.26.273<br>0.401.27.273<br>0.401.28.273<br>0.401.29.273 | 0.206.xx.66x,<br>0.208.xx.667 |
| **28.1.5. Доначисление доходов будущих периодов исправительными записями в межотчетный период** | | | |
| Доначисление доходов будущих периодов | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.205.31.56x | 0.304.x6.732 |
| | | 0.304.x6.832 | 0.401.4x.131 |
| **28.2. По ошибкам, корректирующим показатели расходов** | | | |
| **28.2.1. Начисление кредиторской задолженности, не принятой к учету своевременно** | | | |
| Начисление прочей кредиторской задолженности с одновременным признанием расходов (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.26.2xx<br>0.401.27.2xx<br>0.401.28.2xx<br>0.401.29.2xx | 0.302.xx.73x |
| | | 0.401.26.2xx<br>0.401.27.2xx<br>0.401.28.xxx<br>0.401.29.xxx | 0.303.xx.731 |
| **28.2.2. Корректировка начисленной кредиторской задолженности, которая ранее была отражена в бухгалтерском учете без подтверждения первичными документами факта хозяйственной жизни** | | | |
| Сторнирование бухгалтерской операции по ранее начисленным расчетам по работам, услугам (метод исправления – Красное сторно») | Акт выполненных работ (оказания услуг)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.26.2xx<br>0.401.27.2xx<br>0.401.28.2xx<br>0.401.29.2xx | 0.302.xx.73x |
| | | 0.401.26.xxx<br>0.401.27.xxx<br>0.401.28.xxx<br>0.401.29.xxx | 0.303.xx.731 |
| **28.2.3. Корректировка зачета обязательств в счет перечисленной ранее предварительной оплаты в прошлых отчетных периодах** | | | |
| Корректировка обязательств, принятых по договорам на нужды Учреждения, в счет ранее перечисленной предварительной оплаты | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.206.xx.66x (661, 662, 663, 664, 665, 666, 667) |
| | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.302.xx.83x | 0.304.66.732 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| (выявленных по контрольным мероприятиям) | | (831, 832, 833, 834, 835, 836, 837) | 0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| **28.2.4. Корректировка показателей расходов прошлых периодов** | | | |
| Формирование резервов по расходам предыдущих периодов. | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.26.2xx<br>0.401.27.2xx<br>0.401.28.2xx<br>0.401.29.2xx | 0.401.6X.2xx<br>(211, 213, 225, 272, 296, 297) |
| Корректировка принятых расходов (выявленных по контрольным мероприятиям) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.302.xx.73x |
| **28.2.5. Прекращение встречного требования зачетом задолженности, не отраженное в учете своевременно** | | | |
| Корректировка зачета задолженности в разрезе КВФО 2 и КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Акт выполненных работ (оказания услуг) | 4.302.xx.83x<br>(831, 832, 833, 834, 836, 837) | 4.304.9x.732 |
| | | 4.304.9x.832 | 4.304.06.732 |
| | | 2.304.06.832 | 2.304.9x.732 |
| | | 2.304.9x.832 | 2.209.41.66x<br>(661, 662, 663, 664, 666, 667) |
| **28.3. По ошибкам, корректирующим показатели по НФА** | | | |
| **28.3.1. Операции по перемещению балансовой стоимости и начисленной амортизации ОС из одной аналитической группы в другую** | | | |
| Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно») | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.2x.310<br>0.101.3x.310 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно») | | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271 | 0.104.2x.411<br>0.104.3x.411 |
| Отражение первоначальной стоимости (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | | 0.101.2x.310<br>0.101.3x.310 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Начисление амортизации (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271 | 0.104.2x.411<br>0.104.3x.411 |
| **28.3.2. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, принятого к учету частично** | | | |
| Сторнирование первоначальной стоимости (метод исправления – «Красное сторно») | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «красное сторно») | Товаросопроводительные документы | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271 | 0.104.xx.411 |
| Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно») | | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.106.xx.310 |
| Отражение операций по уменьшению вложений в ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.106.xx.310 |
| Принятие к учету ОС | | 0.101.xx.310 | 0.304.66.732 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | | | 0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271 | 0.104.xx.411 |
| **28.3.3. Принятие к бухгалтерскому учету ОС, не принятого ранее к учету** | | | |
| Принятие к учету ОС (приобретение) (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы | 0.101.34.310 | 0.304.96.732 |
| Уменьшение вложений в ОС – иное движимое имущество учреждения при принятии к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | | 0.304.96.832 | 0.106.31.310 |
| | | 0.401.29.271 | 0.104.34.411 |
| Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | | 0.401.28.271 | 0.104.34.411 |
| **28.3.4. Исправление расчетов по безвозмездному поступлению и выбытию объектов НФА методом «Красное сторно»:** | | | |
| Безвозмездное получение ОС от ДГИ г. Москвы, иного органа государственной власти, государственного учреждения | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.101.xx.310 | 4.401.1x.195 |
| отражены суммы ранее начисленной амортизации и обесценения | | 4.401.1x.195 | 4.104.xx.411<br>4.114.xx.412 |
| Безвозмездная передача имущества органу государственной власти, другому государственному учреждению | | 4.401.2x.281 | 4.101.xx.410 |
| передача сумм начисленной амортизации и обесценения | | 4.104.xx.411<br>4.114.xx.412 | 4.401.2x.281 |
| **28.3.5. Ошибка отражения на аналитическом счете объектов ОС** | | | |
| Принятие к учету объекта ОС на соответствующий аналитический счет | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310 | 0.304.x6.732 |
| Списание объекта ОС с неверного аналитического счета | | 0.304.x6.832 | 0.101.xx.310 |
| Списание сумм начисленной амортизации и обесценения | | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 | 0.304.x6.732 |
| Отражение сумм начисленной амортизации и обесценения на соответствующем аналитическом счете | | 0.304.x6.832 | 0.104.xx.411<br>0.114.xx.412 |
| **28.3.6. Ошибка начисленной амортизации (доначисление амортизации)** | | | |
| Доначисление амортизации в соответствии с оценочными значениями, на основании данных о его первоначальной | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.29.271 | 0.104.12.411 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| (балансовой, остаточной) стоимости за период (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | Товаросопроводительные документы<br>Документы по оценке | | |
| **28.3.7. Перемещение стоимости МЗ из одной аналитической группы в другую** | | | |
| Сторнирование стоимости МЗ (метод исправления – «Красное сторно») | Материалы инвентаризации;<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3x.34x | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Увеличение стоимости МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | | 0.105.3x.34x | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| **28.3.8. Принятие к учету МЗ из объекта ОС иного движимого имущества менее 10 000 рублей включительно** | | | |
| Сторнирование стоимости ОС в эксплуатации (метод исправления – «Красное сторно») | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 21 | |
| Сторнирование финансового результата - восстановление первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно») | | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271 | 0.101.3x.410 |
| Сторнирование первоначальной стоимости ОС (метод исправления – «Красное сторно») | | 0.101.3x.310 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно») | | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.106.31.310 |
| | | 0.106.31.310 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Увеличение стоимости прочих МЗ (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | | 0.105.3x.34x | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| **28.3.9. Принятие к учету объекта ОС стоимостью менее 10 000 рублей включительно из МЗ** | | | |
| Сторнирование стоимости прочих МЗ | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.36.346 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Поступление ОС вложения в основные средства (увеличение и уменьшение) | | 0.106.31.310 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| | | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.106.31.310 |
| Принятие к учету ОС (приобретение) | | 0.101.3x.310 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Списание с учета ОС при вводе в эксплуатацию | | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271 | 0.101.3x.410 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | | 0.401.29.271 | |
| Принятие к учету ОС в эксплуатации | | 21 | |
| **28.3.10. Ошибка при формировании первоначальной стоимости ОС и расходов по текущему ремонту** | | | |
| Сторнирование первоначальной стоимости ОС на сумму расходов по текущему ремонту (метод исправления – «Красное сторно») | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Товаросопроводительные документы | 0.101.xx.310 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Сторнирование начисленной амортизации (метод исправления – «Красное сторно») | | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271 | 0.104.xx.411 |
| Сторнирование вложений в ОС (метод исправления – «Красное сторно») | | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.106.xx.310 |
| | | 0.106.xx.310 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Отражены расходы на текущий ремонт (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | | 0.401.26.225<br>0.401.27.225<br>0.401.28.225<br>0.401.29.225 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Принятие к учету ОС (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.106.xx.310 |
| | | 0.101.xx.310 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Начисление амортизации линейным способом (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271 | 0.104.xx.411 |
| **28.3.11. Ошибка в расчетах с учредителем в части учета особо ценного имущества** | | | |
| Сторнирование операции по формированию расчетов с учредителем по закреплению права оперативного управления в сумме балансовой стоимости принятого к учету особо ценного движимого и недвижимого имущества (метод исправления – «Красное сторно») | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Извещение (ф. 0504805) | 4.401.16.172<br>4.401.17.172<br>4.401.18.172<br>4.401.19.172 | 4.210.06.661 |
| Отражение операций Учреждением по формированию расчетов с учредителем по закреплению права оперативного управления в сумме балансовой стоимости принятого к учету особо ценного движимого и | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.401.16.172<br>4.401.17.172<br>4.401.18.172<br>4.401.19.172 | 4.210.06.661 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| недвижимого имущества (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | | | |
| **28.3.12. Не учтены права пользования активами по договору безвозмездного пользования в предыдущем году** | | | |
| Отражены дополнительные записи в части: | | | |
| - отражено право пользования активом в размере справедливой стоимости арендных платежей за весь срок договора (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | Договор безвозмездного пользования<br>Акт приемки-передачи имущества<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.111.4x.351 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| | | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.401.4x.18x |
| - ежемесячное признание доходов текущего года с уменьшением доходов будущих периодов в сумме справедливой стоимости арендных платежей за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | | 0.401.4x.18x | 0.401.16.18x<br>0.401.17.18x<br>0.401.18.18x<br>0.401.19.18x |
| - начисление амортизации права пользования активом (при использовании объектов в выполнении государственного задания) за весь срок с начала пользования до 1 января текущего финансового года (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | | 0.401.26.22x (224, 229)<br>0.401.27.22x (224, 229)<br>0.401.28.22x (224, 229)<br>0.401.29.22x (224, 229) | 0.104.4x.451 |
| **28.3.13. Не отражено прекращение договорных отношений по завершении срока пользования по договору безвозмездного пользования** | | | |
| Прекращение договорных отношений по завершении срока пользования | Договор безвозмездного пользования<br>Договор аренды (субаренды) | 0.104.4x.451 | 0.304.86.732 |
| | Акт приемки-передачи имущества<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.304.86.832 | 0.111.4x.451 |
| **28.3.14. Прочие исправления ошибок учета прошлых лет НФА** | | | |
| Корректировка балансовой стоимости ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.101.xx.310 | 0.401.16.1xx (172, 196, 197, 199)<br>0.401.17.1xx (172, 196, 197, 199)<br>0.401.18.1xx (172, 196, 197, 199)<br>0.401.19.1xx (172, 196, 197, 199) |
| Корректировка суммы амортизации при разукомплектации, частичной ликвидации ОС на дату | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.104.xx.411 | 0.401.16.172<br>0.401.17.172<br>0.401.18.172<br>0.401.19.172 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| разукомплектации | | | |
| Корректировка принятия к бухгалтерскому учету МЗ, поступивших в результате разукомплектации объектов учета | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3x.34x | 0.401.16.1xx (191, 199)<br>0.401.17.1xx (191, 199)<br>0.401.18.1xx (191, 199)<br>0.401.19.1xx (191, 199) |
| Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.34.34x | 0.304.86.732<br>0.304.96.732<br>0.304.66.732<br>0.304.76.732 |
| Корректировка формирования стоимости МЗ (увеличение стоимости вложений в МЗ) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.304.86.832<br>0.304.96.832<br>0.304.66.832<br>0.304.76.832 | 0.106.34.34x |
| Корректировка выбытия МЗ | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.304.86.832<br>0.304.96.832<br>0.304.66.832<br>0.304.76.832 | 0.105.3x.44x |
| Корректировка выбытия ОС | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.26.273<br>0.401.27.273<br>0.401.28.273<br>0.401.29.273 | 0.101.xx.410 |
| Принятие к бухгалтерскому учету МЗ через исправление ошибок прошлых лет | Товаросопроводительные документы<br>Решение суда, исполнительный лист<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.105.3x.34x | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| | | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.302.34.73x |
| Корректировка списания МЗ при выявленных хищениях, недостачах, порче | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461)<br>Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.16.172<br>0.401.17.172<br>0.401.18.172<br>0.401.19.172 | 0.105.3x.44x |
| Корректировка списания израсходованных МЗ при наличии подтверждающих документов | Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Акт замены запасных частей оборудования и машин (неунифицированная форма)<br>Требование-накладная (ф. 0510451)<br>Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202)<br>Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203)<br>Дефектная ведомость (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.401.26.272<br>0.401.27.272<br>0.401.28.272<br>0.401.29.272 | 0.105.3x.44x |
| **28.3.15. Исправление ошибок применения кода финансового обеспечения при принятии к учету объекта ОС** | | | |
| Сторнирование вложений в ОС по неверному КВФО (метод исправления – «Красное сторно») | Материалы инвентаризации<br>Решение комиссии по поступлению и выбытию активов<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 0.106.xx.310 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Сторнирование принятия к учету основного средства по неверному КВФО (метод | Товаросопроводительные документы | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832 | 0.106.xx.310 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| исправления – «Красное сторно») | | 0.304.96.832 | |
| | | 0.101.xx.310 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Сторнирование начисленной амортизации по неверному КВФО (метод исправления – «Красное сторно») | | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br>0.401.29.271 | 0.104.xx.411 |
| Принятие вложений в ОС по верному КВФО (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | | 0.106.31.310 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| Принятие к учету ОС по верному КВФО (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | | 0.304.66.832<br>0.304.76.832<br>0.304.86.832<br>0.304.96.832 | 0.106.xx.310 |
| | | 0.101.xx.310 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br><br>0.304.96.732 |
| Начисление амортизации линейным способом по верному КВФО (метод исправления - дополнительная бухгалтерская запись) | | 0.401.26.271<br>0.401.27.271<br>0.401.28.271<br><br>0.401.29.271 | 0.104.xx.411 |
| | | 0.106.xx.310 | 0.304.66.732<br>0.304.76.732<br>0.304.86.732<br>0.304.96.732 |
| **29. Корреспонденция счетов по операциям учета событий после отчетной даты (отдельные примеры)** | | | |
| **29.1. События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности (отражение учете - последним днем отчетного периода)** | | | |
| Учтенная в составе активов дебиторская задолженность не удовлетворяет критериям актива и подлежит списанию | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Решение суда | 2.401.10.173 | 2.205.xx.66x<br>2.209.xx.66x |
| Страховое возмещение уменьшает/ увеличивает сумму дебиторской задолженности, может оказывать существенное влияние на деятельность учреждения, в том числе погашение кредиторской задолженности, по обязательствам понесенным субъектом учета расходов по страховому случаю | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Документы страховой компании (Расчет страховой суммы) | 2.209.43.565 | 2.401.10.143 |
| Завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде | | | |
| -принятие к учету объекта | Извещение (ф. 0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов | 4.101.12.310 | 4.401.1x.195 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Документы о государственной регистрации прав на недвижимость<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| - отражение суммы ранее начисленной амортизации | Извещение (ф .0504805)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) | 4.401.10.195 | 4.104.12.411 |
| - единовременное начисление амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны (в случае, когда в период нахождения имущества в казне амортизация по нему не начислялась) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 4.109.x0.271<br>4.401.20.271 | 4.104.12.411 |
| Изменение кадастровой стоимости земельного участка после отчетной даты: в случае увеличения балансовой стоимости в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости - со знаком «минус» | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)<br>Выписка о кадастровой стоимости объекта недвижимости | 4.103.11.330 | 4.401.10.176 |
| **30. Забалансовый учет** | | | |
| **30.1. Учет имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование** | | | |
| Принятие к учету имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование на осуществление деятельности по оказанию государственных услуг либо для управленческих нужд учреждения | Договор безвозмездного пользования<br>Акт приема-передачи<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф.0504833) | 01 | |
| Выбытие с учета имущества, земельных участков, полученных в безвозмездное пользование на осуществление деятельности по оказанию государственных услуг либо для управленческих нужд учреждения | | | 01 |
| **30.2. Учет безнадзорных и бесхозяйных животных** | | | |
| Принятие к учету безнадзорных и бесхозяйных животных, в условной оценке: один объект – один рубль | Акт приема-передачи животных с места отлова в приют для животных<br>Акт приема-передачи животных в приют по решению суда<br>Акт приема в приют для животных животного, оставленного без надзора<br>Акт приема-передачи в приют для животных животного, от права собственности на которое владелец отказался<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 02 | |
| Выбытие безнадзорных и бесхозяйных животных, оставленных без надзора | Акт возврата потерявшегося животного его владельцу<br>Договор о передаче животного в собственность (под опеку)<br>Акт смерти животного | | 02 |

| Хозяйственная операция | Первичный учетный документ | Корреспонденция счетов в соответствии с приказами Минфина России № 157н от 01.12.2010 г. № 174н от 16.12.2010 г. | |
|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит |
| | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | |
| **30.4. Учет материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации** | | | |
| Принятие к забалансовому учету материальных ценностей, являющихся электронными носителями информации | Договор (акт приемки-передачи)<br>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | *ЭК (ответственное лицо)* | |
| Внутреннее перемещение электронных носителей, между ответственными лицами | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | *ЭК (ответственное лицо)* | *ЭК (ответственное лицо)* |
| Списание электронных носителей с забалансового счета | Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | *ЭК (ответственное лицо)* |
| **30.5. Учет личного имущества работников** | | | |
| Принятие к забалансовому учету личного имущества работников | Опись нахождения личного имущества на рабочем месте (неунифицированная форма)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 37 | |
| Выбытие с забалансового учета личного имущества работников | | | 37 |
| **30.6. Учет материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров** | | | |
| Принятие к учету материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров | Договор<br>Акт приемки-передачи (предусмотренный договором)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | МЦД (ответственное лицо) | |
| Внутреннее перемещение материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | МЦД (ответственное лицо) | МЦД (ответственное лицо) |
| Возврат материальных ценностей, полученных по договорам оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров | Акт приемки-передачи (предусмотренный договором)<br>Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | | МЦД (ответственное лицо) |

**ПРИЛОЖЕНИЕ 7**
к учетной политике
для целей бухгалтерского учета
государственных учреждений города Москвы

# Положение о расчетах с подотчетными лицами

## 1. Общие положения

1.1. Положение о расчетах с подотчетными лицами Учреждения разработано в соответствии со следующими документами:

Трудовым Кодексом Российской Федерации;

Указом Президента Российской Федерации от 18.07.2005 № 813 «О порядке и условиях командирования федеральных государственных гражданских служащих»;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.08.2020 № 1267 «Об установлении предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения при служебных командировках на территории иностранных государств федеральных государственных гражданских служащих, военнослужащих, проходящих военную службу по контракту в Вооруженных Силах Российской Федерации, федеральных органах исполнительной власти и федеральных государственных органах, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений и признании утратившим силу пункта 10 постановления Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2005 г. № 812»;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2005 № 812 «О размере и порядке выплаты суточных и надбавок к суточным при служебных командировках на территории иностранных государств работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по контракту в Вооруженных Силах Российской Федерации, федеральных органах исполнительной власти и федеральных государственных органах, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба, а также о размере и порядке возмещения указанным военнослужащим дополнительных расходов при служебных командировках на территории иностранных государств»;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»;

Указом Мэра Москвы от 30.10.2006 № 56-УМ «О порядке командирования государственных гражданских служащих города Москвы и иных лиц на территории Российской Федерации»;

Постановлением Правительства Москвы от 23.04.2002 № 304-ПП «Об утверждении Положения о порядке оформления выездов за пределы территории Российской Федерации по служебным делам»;

Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют»;

Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»;

Указанием Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»;

Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

1.2. Порядок взаимодействия централизованной бухгалтерии с субъектом централизованного учета при проведении расчетов с подотчетными лицами установлен Графиком документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике).

## 2. Служебные командировки

2.1. Настоящее Положение распространяется на работников, состоящих с субъектом централизованного учета в трудовых отношениях.

В целях настоящего Положения местом постоянной работы следует считать населенный пункт, в котором располагается субъект централизованного учета, работа в котором обусловлена *трудовым договором / служебным контрактом.*

2.2. Служебной командировкой работника является инициированная руководителем субъекта централизованного учета поездка работника на определенный срок вне места постоянной работы для выполнения служебного поручения либо участия в мероприятиях, соответствующих уставным целям и задачам субъекта централизованного учета. Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются.

2.3. Работники субъекта централизованного учета направляются в командировку на основании Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) */ Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)*, составленного уполномоченным лицом субъекта централизованного учета.

В Решении о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) */ Решении о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)* указывается цель, срок, место командировки, а также источник финансирования командировки. При необходимости документ дополняется другими условиями направления в командировку.

Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) */ Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)* подписывается руководителем субъекта централизованного учета.

С оформленным Решением о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) */ Решением о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)* знакомят работника, направляемого в командировку.

В случае изменения решения руководителя субъекта централизованного учета о направлении работника в служебную командировку на территории Российской Федерации и изменения расчета размера финансового обеспечения возмещаемых расходов, связанных со служебной командировкой по ранее утвержденному Решению о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) */ Решению о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)*, оформляется Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) */ Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516)*.

2.4. При направлении работника в служебную командировку ему выдаются денежные средства в размере, включающем суточные за каждый день пребывания в командировке, средства на оплату проезда и найму жилья, прочие объективно необходимые и экономически обоснованные расходы (связь, ГСМ, автостоянка, проезд по платной дороге, иные расходы) согласованные с руководителем субъекта централизованного учета.

Нормы возмещения командировочных расходов, а также размер суточных работников государственных учреждений устанавливаются отдельным локальным нормативным актом субъекта централизованного учета.

Нормы возмещения командировочных расходов при командировании на территории Российской Федерации, а также размер суточных работников государственных органов города Москвы установлены Указом Мэра Москвы от 30.10.2006 № 56-УМ «О порядке командирования государственных гражданских служащих города Москвы и иных лиц на территории Российской Федерации».

*Нормы возмещения командировочных расходов при командировании на территорию иностранных государств, а также размер суточных установлены Постановлением Правительства Москвы от 23.04.2002 № 304-ПП «Об*

*утверждении Положения о порядке оформления выездов за пределы территории Российской Федерации по служебным делам».*

*При направлении работника в служебную командировку на территорию иностранного государства перечисление или выдача из кассы субъекта централизованного учета аванса на командировочные расходы, включающие суточные, может производиться как в российских рублях, так и в иностранной валюте.*

*При направлении в служебную командировку за пределы территории Российской Федерации денежный аванс в иностранной валюте выплачивается работнику при наличии Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515) и в случае, если оно издано не позднее, чем за 4 дня до выезда в служебную командировку.*

В случае, когда, субъект централизованного учета оплачивает расходы на проезд и по найму жилья в безналичном порядке со своего счета, выдача денежных средств на подобные расходы не производится. В случае, когда работник субъекта централизованного учета произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение этих расходов. Возмещение расходов производится на зарплатную банковскую карту подотчетного лица на основании Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных средствах, утвержденного руководителем субъекта централизованного учета, с приложением подтверждающих документов.

Денежные средства на служебную командировку перечисляются на зарплатную банковскую карту работника субъекта централизованного учета, направляемого в командировку, или на корпоративную банковскую карту субъекта централизованного учета, в течение *трех* рабочих дней после представления в централизованную бухгалтерию копии Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) */ Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)*.

Денежные средства на командировочные расходы перечисляются или выдаются наличными из кассы субъекта централизованного учета при условии отсутствия у работника задолженности по ранее выданным под отчет суммам, по которым наступил срок предоставления Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

2.5. Днем выезда в командировку считается день отправления поезда, самолета, автобуса или другого транспорта из местности, где командированный постоянно работает, а днем приезда - день прибытия транспортного средства в местность, где находится его постоянная работа; неполные сутки всегда округляются в большую сторону.

Если фактическое время пребывания в командировке превышает число дней, указанных в Решении о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) */ Решении о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)*, *командировочном удостоверении (ф. 0301024) (при необходимости)*, то работником оформляется служебная записка на имя руководителя субъекта централизованного учета, подписавшего Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) /

*Решении о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)*, о продлении срока командировки.

2.6. После возвращения из командировки работник обязан представить ответственному лицу субъекта централизованного учета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов:

1) При проживании в жилом помещении организации, предоставляющей гостиничные услуги - счетом и кассовым чеком (кассовым чеком в электронной форме) организации, предоставляющей гостиничные услуги, подтверждающим фактические затраты по проживанию;

2) При проживании в жилом помещении индивидуального предпринимателя, предоставляющего гостиничные услуги - договор найма (поднайма) жилого помещения с указанием размера платы за жилое помещение и кассовым чеком (кассовым чеком в электронной форме) об оплате услуг за проживание, а при осуществлении расчетов без применения контрольно-кассовой техники - приходным кассовым ордером или документом, оформленным на бланке строгой отчетности для осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт.

3) Расходы по проезду подтверждаются проездными документами, приобретенными подотчетным лицом;

4) Суточные рассчитываются исходя из срока, который подтверждается проездными документами, свидетельствующими о периоде нахождения работника в командировке. Факт расходования суточных документами не подтверждается;

5) Иные командировочные расходы (за исключением суточных) подтверждаются соответствующими документами.

*По возвращении работника из командировки на территорию иностранного государства к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) прикладываются дополнительные подтверждающие расходы документы:*

*– выписка по лицевому счету при оплате банковской картой проживания и проезда за границей;*

*– справка о покупке иностранной валюты при командировании работника на территорию иностранного государства;*

*– построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранном языке в порядке, установленным пунктом 1.3.6 общих положений стандартизированной учетной политики для целей ведения бюджетного/бухгалтерского учета органов исполнительной власти и государственных учреждений города Москвы;*

*– копии листов заграничного паспорта командируемого работника с отметками пограничных органов о пересечении Государственной границы Российской Федерации при въезде и выезде, при переезде из одной зарубежной страны в другую (в случае командировки работника на территории нескольких иностранных государств), копии страниц заграничного паспорта работника с фотографией и визой, кроме случаев командирования в государства - участники Независимых Государств, с которыми заключены межправительственные соглашения, на основании которых в документах для въезда и выезда*

*пограничными органами не делаются отметки о пересечении Государственной границы.*

Ответственное лицо субъекта централизованного учета проверяет представленный работником Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов и направляет для проверки и оформления в централизованную бухгалтерию.

2.7. Возмещение расходов, связанных с проездом к месту командировки и обратно по проездным документам, оформленным в виде электронных пассажирских билетов, соответствующим требованиям, установленным приказом Минтранса России от 08.11.2006 № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации».

*При принятии к учету расходов по заграничной командировке в иностранной валюте их рублевый эквивалент определяется по курсу Банка России, действующему на дату выдачи работнику денежных средств в иностранной валюте под отчет.*

*Сумма выданного аванса в иностранной валюте подлежит переоценке в случае его возврата, по официальному курсу Банка России (при отсутствии официального курса - курс, рассчитанный по котировкам иностранной валюты на международных валютных рынках или устанавливаемый центральным (национальным) банком соответствующего государства курс к любой третьей валюте, официальный курс которой по отношению к рублю устанавливается Банком России) на дату возврата.*

*При выдаче аванса работнику, направленному в служебную командировку на территорию иностранного государства, в рублевом эквиваленте сумма рассчитывается на дату выдачи аванса, соответствующую дате зачисления денежных средств на зарплатную банковскую карту работника или отметке о получении наличных денежных средств из кассы субъекта централизованного учета.*

*Затраты субъекта централизованного учета на командировочные расходы, производимые работником в месте командирования с банковской карты, номинированной в рублях (при этом платеж проводится в иностранной валюте), определяются исходя из истраченной суммы валюты согласно первичным документам по курсу обмена, действовавшему на момент проведения платежа. Курс обмена подтверждается справкой о движении денежных средств на счете, заверенной банком, или иным документом.*

*В случае отсутствия справки (документа), подтверждающего обмен валюты Российской Федерации на иностранную валюту, пересчет суммы в иностранной валюте производится по официальному курсу, установленному Банком России на дату выдачи подотчетных сумм.*

*В случае, когда работником оплачиваются расходы сверх суммы аванса (собственными средствами), пересчет суммы в иностранной валюте производится по официальному курсу, установленному Банком России на дату утверждения Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) (при отсутствии справки о покупке валюты).*

2.8. Работник централизованной бухгалтерии проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица Отчета о расходах подотчетного

лица (ф. 0504520), наличие документов, подтверждающих произведенные расходы.

Все прилагаемые к отчету документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации с обязательным заполнением необходимых граф, указанием реквизитов, проставлением печатей, подписей и т.д.

Проверенный работником централизованной бухгалтерии Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) передается для утверждения руководителем субъекта централизованного учета. После этого утвержденный Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) принимается работником централизованной бухгалтерии к учету.

Окончательный расчет по расходам, связанным с командировками, осуществляется после утверждения Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

2.9. Субъект централизованного учета несет ответственность за правильность оформления Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) / *Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)*. Экономист субъекта централизованного учета отвечает за контроль затрат по командировкам, обоснованность расходования средств, корректный учет по бюджетной классификации.

Централизованная бухгалтерия несет ответственность за своевременное перечисление работнику субъекта централизованного учета денежных средств на командировочные расходы в соответствии с Решением о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) */ Решением о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515),* Отчетом о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) и отнесение расходов на командирование на соответствующие счета учета, *а также за пересчет стоимости активов и/или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации*.

## 3. Расходы на хозяйственно-организационные нужды

3.1. Перечень работников, имеющих право на получение под отчет денежных средств на хозяйственно-организационные расходы, утверждает руководитель субъекта централизованного учета.

3.2. К расходам на хозяйственно-организационные нужды в целях настоящего положения относятся:

- расходы на покупку материальных ценностей;
- возмещение расходов работников, произведенных в служебных целях за счет собственных средств;
- другие аналогичные расходы.

3.3. Выдача денежных средств подотчетному лицу осуществляется на основании Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521).

Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) содержит запись о целях получения, сумме

наличных денежных средств, дате выдаче и о сроке, на который выдаются наличные деньги, визу руководителя субъекта централизованного учета и дату составления.

Утверждение Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) осуществляется руководителем субъекта централизованного учета.

3.4. Перечисление денежных средств на банковскую зарплатную карту подотчетному лицу или на корпоративную банковскую карту субъекта централизованного учета, осуществляется централизованной бухгалтерией в течение *трех* рабочих дней с момента получения утвержденного Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521), *приказа руководителя субъекта централизованного учета*.

Не допускается перечисление денежных средств под отчет на банковскую (зарплатную, корпоративную) карту, держателем которой подотчетное лицо не является.

Перечисление денежных средств под отчет производится при условии отсутствия за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

3.5. Предельная сумма наличных денежных средств, выдаваемых под отчет на расходы по приобретению товаров, работ, услуг, устанавливается в размере _____ *рублей (_____рублей)*[1].

Максимальный срок выдачи денежных средств составляет _____ календарных дней.

Передача выданных под отчет денежных средств одним лицом другому запрещается.

3.6. После дня истечения срока, на который выданы денежные средства под отчет, подотчетное лицо представляет ответственному исполнителю субъекта централизованного учета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

В исключительных случаях, когда работник субъекта централизованного учета произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение этих расходов. Возмещение расходов производится на зарплатную банковскую карту подотчетного лица на основании Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных средствах, утвержденного руководителем субъекта централизованного учета, с приложением подтверждающих документов.

Ответственный исполнитель субъекта централизованного учета проверяет представленный работником Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов и направляет для проверки и оформления в централизованную бухгалтерию

Работник централизованной бухгалтерии проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), наличие документов, подтверждающих произведенные

[1] Указания Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»

расходы. Все прилагаемые к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации с обязательным заполнением необходимых граф, указанием реквизитов, проставлением печатей, подписей и т.д.

Проверенный работником централизованной бухгалтерии Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) передается для утверждения руководителем субъекта централизованного учета. После этого утвержденный Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) принимается работником централизованной бухгалтерии к учету.

Денежные средства, выданные под отчет, не израсходованные по назначению в срок, подлежат возврату подотчетным лицом на лицевой счет субъекта централизованного учета в срок, установленный для представления Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

В случае, если в установленный срок работник не представил Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) в централизованную бухгалтерию или не внес остаток неиспользованных денежных средств на лицевой счет субъекта централизованного учета, субъект централизованного учета вправе удержать сумму задолженности по выданному авансу из заработной платы работника с соблюдением требований, установленных статьями 137 и 138 Трудового кодекса Российской Федерации.

В случае увольнения работника, имеющего задолженность по подотчетным суммам, остаток этой задолженности удерживается из причитающихся при увольнении работнику выплат.

Задолженность подотчетных лиц, по которым в установленном порядке ведется претензионная работа, а также уволенных работников, по выданным под отчет денежным средствам, своевременно невозвращенным и неудержанным из заработной платы, подлежит учету на счете 0.209.34.000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат».

Централизованная бухгалтерия / *субъект централизованного учета* осуществляет удержание суммы задолженности по выданному авансу из заработной платы работника на основании распоряжения руководителя субъекта централизованного учета.

Субъект централизованного учета несет ответственность за правильность оформления первичных учетных документов. Экономист субъекта централизованного учета отвечает за контроль затрат по расходам на хозяйственно-организационные нужды субъекта централизованного учета, обоснованность расходования средств, корректный учет по бюджетной классификации.

Централизованная бухгалтерия отвечает за своевременное перечисление денежных средств подотчетному лицу и отнесение расходов на хозяйственно-организационные нужды на соответствующие счета учета.

## 4. Порядок выдачи под отчет денежных документов, составления и представления отчетов подотчетными лицами

4.1. Работникам субъекта централизованного учета, связанным с приемом, выдачей, хранением денежных документов, руководителем субъекта централизованного учета должны быть созданы условия, обеспечивающие сохранность денежных документов.

4.2. Перечень работников субъекта централизованного учета, имеющих право получения денежных документов под отчет, утверждает руководитель субъекта централизованного учета.

4.3. Выдача денежных документов подотчетному лицу осуществляется из кассы учреждения по расходному кассовому ордеру с надписью «фондовый» на основании Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521).

4.4. Денежные документы могут быть выданы под отчет только при условии представления отчета об использовании ранее выданных денежных документов соответствующего вида. Наличие у подотчетного лица неиспользованных подотчетных денежных документов не является основанием для отказа в выдаче под отчет иных видов денежных документов этому лицу.

Выдача под отчет денежных документов в объемах, превышающих дневную потребность, допускается только при наличии у работника условий для их хранения.

Максимальный срок выдачи денежных документов под отчет (кроме топливных карт) составляет _____[2] календарных дней. Не использованные в срок денежные документы возвращаются в кассу.

Передача выданных под отчет денежных документов одним лицом другому запрещается.

4.5. Централизованная бухгалтерия на Заявке-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) проставляет отметку о наличии на текущую дату задолженности за получателем по ранее выданным ему денежным документам. При наличии задолженности указываются ее сумма, номер и дата расходного кассового ордера, которым оформлена выдача денежных документов под отчет, наименования и количество денежных документов, за которые не отчитался указанный работник, ставится подпись работника централизованной бухгалтерии. В случае отсутствия задолженности за работником на заявлении проставляется отметка «Задолженность отсутствует» с указанием даты и подписи работника централизованной бухгалтерии, ответственного за расчеты с подотчетными лицами.

Утверждение Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) осуществляется руководителем субъекта централизованного учета.

4.6. После дня истечения срока, на который выданы денежные документы под отчет, подотчетное лицо, представляет ответственному лицу субъекта централизованного учета Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением соответствующих документов.

---

[2] Устанавливается централизованной бухгалтерией по согласованию с субъектом централизованного учета.

В случае выдачи под отчет денежных документов в объемах, превышающих дневную потребность, подотчетное лицо представляет Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) о расходовании полученных денежных документов на ежемесячной основе.

Документом, подтверждающим использование денежных документов (маркированных конвертов и марок), является реестр отправленной корреспонденции. В случае порчи конвертов испорченные конверты также прилагаются к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

По проездным билетам на городской пассажирский транспорт в качестве подтверждающих документов к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) прикладываются использованные проездные билеты, либо их копии с чеками об их оплате.

Ответственное лицо субъекта централизованного учета проверяет представленный работником Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов и направляет для проверки и оформления в централизованную бухгалтерию.

Работник централизованной бухгалтерии проверяет правильность оформления полученного от подотчетного лица Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520), наличие документов, подтверждающих произведенные расходы. Все прилагаемые к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации с обязательным заполнением необходимых граф, указанием реквизитов, проставлением печатей, подписей и т.д.

Проверенный работником централизованной бухгалтерии Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) передается для утверждения руководителем субъекта централизованного учета. После этого утвержденный Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) принимается работником централизованной бухгалтерии к учету.

4.7. Остаток неиспользованных денежных документов вносится подотчетным лицом в кассу по приходному кассовому ордеру с надписью «фондовый» в срок, установленный для представления Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

4.8. Если подотчетным лицом не представлен в установленный срок Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) или не внесен в кассу остаток неиспользованных денежных документов, работодатель имеет право удержать сумму задолженности по выданным денежным документам из заработной платы работника с соблюдением требований ст. ст. 137 и 138 Трудового кодекса Российской Федерации.

В случае увольнения работника, имеющего задолженность по полученным под отчет денежным документам, их стоимость взыскивается с работника в порядке возмещения им прямого действительного нанесенного ущерба.

4.9. Субъект централизованного учета несет ответственность за правильность оформления первичных учетных документов, отвечает за своевременную выдачу и прием денежных документов в кассу субъекта централизованного учета.

Централизованная бухгалтерия несет ответственность за отражение на соответствующих счетах учета операций по выдаче и приемке денежных документов.